

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

## İÇİNDEKİLER

|   | <b>Sayfa</b> |
|---|--------------|
| 1- Finansal Durum Tablosu                           | 1-2          |
| 2- Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları | 3            |
| 2- Özkaynak Değişim Tablosu                         | 4            |
| 4- Nakit Akış Tablosu                               | 5            |
| 5- Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar     | 6-57         |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet**  
**Konsolide Finansal Durum Tabloları**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

| <b>VARLIKLAR</b>  | <b>Dipnot</b> | <b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022</b> |
|---|---------------|--|--|
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                    |               |  |  |
| Nakit ve Benzerleri                                       | 3.            | 34.912.128                                       | 40.559.932                                       |
| Finansal Yatırımlar                                       |               | -  | -  |
| Ticari Alacaklar  | 5.            | 45.491.323                                       | 44.388.831                                       |
| <i>-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>             |               | -  | -  |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>     | 5.1.          | 45.491.323                                       | 44.388.831                                       |
| Diğer Alacaklar   | 6.            | 20.392.749                                       | 30.738.949                                       |
| <i>-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>              |               | -  | -  |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>      | 6.1.          | 20.392.749                                       | 30.738.949                                       |
| Stoklar   | 7.            | 242.593.635                                      | 261.495.127                                      |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                    | 17.           | 97.251.169                                       | 2.611.024  |
| <i>-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>         | 17.1.         | 89.283.508                                       | 938.906  |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i> | 17.2.         | 7.967.661  | 1.672.118  |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar                    | 17.4.         | 59.997   | 66.577   |
| Diğer Dönen Varlıklar                                     | 16.1.         | 10.472.118                                       | 11.792.136                                       |
| <b>ARA TOPLAM</b>   |               | <b>451.173.119</b>                               | <b>391.652.576</b>                               |
| Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar              |               | -  | -  |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                             |               | <b>451.173.119</b>                               | <b>391.652.576</b>                               |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                    |               |  |  |
| Ticari Alacaklar  |               | -  | -  |
| <i>-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>             |               | -  | -  |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>     |               | -  | -  |
| Diğer Alacaklar   | 6.            | 1.576.123  | 1.794.350  |
| <i>-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>              | 6.2.          | 1.511.094  | 1.511.094  |
| <i>-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>      | 6.2.          | 65.029   | 283.256  |
| Maddi Duran Varlıklar                                     | 9.            | 154.521.076                                      | 152.084.181                                      |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                                 | 10.           | 6.599.980  | 4.747.571  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                             | 11.           | 171.124  | 277.440  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                    | 17.3.         | 848.963  | 14.040   |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                  |               | -  | -  |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                             |               | <b>163.717.266</b>                               | <b>158.917.582</b>                               |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                   |               | <b>614.890.385</b>                               | <b>550.570.158</b>                               |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet**  
**Konsolide Finansal Durum Tabloları**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| <b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>   | <b>Dipnot</b> | <b>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022</b> |
|--|---------------|--|--|
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |               |  |  |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar   | 4.2.1.        | 10.162.638                                       | 66.913   |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                 | 4.2.2.        | 84.754.211                                       | 5.036.639  |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                 | 4.3.1.        | 2.147.385  | 1.642.340  |
| Ticari Borçlar   | 5.            | 30.046.573                                       | 116.979.247                                      |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                               | 5.2.          | 90.873   | 8.364.454  |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                       | 5.2.          | 29.955.700                                       | 108.614.793                                      |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                 | 14.           | 6.875.884  | 7.680.183  |
| Diğer Borçlar  | 6.            | 343.188  | 581.693  |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                |               | -  | -  |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                        | 6.3.          | 343.188  | 581.693  |
| Ertelenmiş Gelirler  | 18.           | 82.858.613                                       | 72.080.538                                       |
| Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü                                     | 26.2.         | 4.893.140  | 5.403.227  |
| Kısa Vadeli Karşılıklar  | 13.1.         | 1.515.247  | 1.120.077  |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 13.1.2.       | 1.448.562  | 1.055.600  |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                  | 13.1.1.       | 66.685   | 64.477   |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                  |               | -  | -  |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                          |               | <b>223.596.879</b>                               | <b>210.590.857</b>                               |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                 |               |  |  |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar   | 4.2.3.        | 21.647.865                                       | 7.554.959  |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler                 | 4.3.1.        | 4.994.974  | 2.446.901  |
| Ticari Borçlar   |               | -  | -  |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                               |               | -  | -  |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                       |               | -  | -  |
| Diğer Borçlar  |               | -  | -  |
| -İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                |               | -  | -  |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                        |               | -  | -  |
| Ertelenmiş Gelirler  |               | -  | -  |
| Uzun Vadeli Karşılıklar  | 15.           | 18.994.972                                       | 12.759.161                                       |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 15.           | 18.994.972                                       | 12.759.161                                       |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                     | 26.3.         | 13.221.813                                       | 14.604.229                                       |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                          |               | <b>58.859.624</b>                                | <b>37.365.250</b>                                |
| <b>Özkaynaklar</b>   |               |  |  |
| Ödenmiş Sermaye  | 19.1.         | 122.350.000                                      | 122.350.000                                      |
| Paylara İlişkin Primler / İskontolar                             | 19.2.         | 527.701  | 527.701  |
| Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)                              | 19.3.         | 96.628.146                                       | 94.130.934                                       |
| -Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)          | 19.3.         | 96.628.146                                       | 94.130.934                                       |
| Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                              | 19.4.         | 4.936.581  | 1.201.667  |
| Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)                            | 19.5.         | 75.375.035                                       | 9.428.999  |
| Dönem Net Karı/zararı (+/-)                                      |               | 32.616.419                                       | 74.974.750                                       |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>  |               | <b>332.433.882</b>                               | <b>302.614.051</b>                               |
| <b>TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK ve ÖZKAYNAKLAR</b>                          |               | <b>614.890.385</b>                               | <b>550.570.158</b>                               |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet**  
**Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

| KÂR VEYA ZARAR KISMI                                 | Dipnot | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş |
|--|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|  |        | 01 Ocak 30 Eylül 2023       | 01 Temmuz 30 Eylül 2023     | 01 Ocak 30 Eylül 2022       | 01 Temmuz 30 Eylül 2022     |
| Hasılat  | 20.1.  | 426.626.714                 | 133.496.815                 | 298.408.828                 | 132.381.905                 |
| Satışların Maliyeti (-)                              | 20.2.  | (303.422.853)               | (82.429.889)                | (185.453.382)               | (82.851.116)                |
| <b>BRÜT KAR/ZARAR (+/-)</b>                          |        | <b>123.203.861</b>          | <b>51.066.926</b>           | <b>112.955.446</b>          | <b>49.530.789</b>           |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                          | 21.1.  | (27.982.840)                | (11.451.969)                | (13.828.600)                | (6.386.775)                 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)            | 21.2.  | (10.499.995)                | (3.122.818)                 | (6.521.261)                 | (2.859.741)                 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)                |        | -                           | -                           | -                           | -                           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                   | 23.1.  | 25.806.135                  | (634.718)                   | 20.501.717                  | 2.032.056                   |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)               | 23.2.  | (18.842.548)                | (1.080.865)                 | (10.520.418)                | (3.672.090)                 |
| <b>ESAS FAALİYET KARI/ZARARI (+/-)</b>               |        | <b>91.684.613</b>           | <b>34.776.556</b>           | <b>102.586.884</b>          | <b>38.644.239</b>           |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                    | 24.    | 2.704.044                   | 690.574                     | -                           | -                           |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                |        | -                           | -                           | -                           | -                           |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET K/Z</b> |        | <b>94.388.657</b>           | <b>35.467.130</b>           | <b>102.586.884</b>          | <b>38.644.239</b>           |
| Finansman Gelirleri                                  | 25.1.  | 12.566.509                  | 5.266.798                   | 35.074.902                  | 3.097.413                   |
| Finansman Giderleri (-)                              | 25.2.  | (66.640.316)                | (11.388.699)                | (76.731.469)                | (2.039.229)                 |
| <b>VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)</b>              |        | <b>40.314.850</b>           | <b>29.345.228</b>           | <b>60.930.317</b>           | <b>39.702.423</b>           |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri           |        | (7.698.431)                 | (4.330.217)                 | (3.505.154)                 | (1.694.900)                 |
| -Dönem Vergi Gideri/Geliri                           | 26.1.  | (9.705.150)                 | (4.892.837)                 | (3.516.900)                 | (2.392.633)                 |
| -Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri                      | 26.1.  | 2.006.719                   | 562.620                     | 11.746                      | 697.733                     |
| <b>DÖNEM NET KARI/ZARARI (+/-)</b>                   |        | <b>32.616.419</b>           | <b>25.015.011</b>           | <b>57.425.163</b>           | <b>38.007.523</b>           |
| <b>Adi Pay Başına Kazanç</b>                         |        |                             |                             |                             |                             |
| Adi Pay Başına Kazanç                                | 27.1.  | 0,0027                      | 0,0020                      | 0,0047                      | 0,0031                      |

| DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI  | Dipnot | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş |
|---|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|   |        | 01 Ocak 30 Eylül 2023       | 01 Temmuz 30 Eylül 2023     | 01 Ocak 30 Eylül 2022       | 01 Temmuz 30 Eylül 2022     |
| <b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi</b>                       |        | <b>3.121.515</b>            | <b>(943.318)</b>            | <b>(640.210)</b>            | <b>(642.131)</b>            |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                             | 15.    | 3.121.515                   | (943.318)                   | (640.210)                   | (642.131)                   |
| <b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ</b>  |        | <b>3.121.515</b>            | <b>(943.318)</b>            | <b>(640.210)</b>            | <b>(642.131)</b>            |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler |        | (624.303)                   | 188.664                     | 128.042                     | 128.427                     |
| -Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri   | 26.3.  | (624.303)                   | 188.664                     | 128.042                     | 128.427                     |
| <b>TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ SONRASI</b>   |        | <b>2.497.212</b>            | <b>(754.654)</b>            | <b>(512.168)</b>            | <b>(513.704)</b>            |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>  |        | <b>35.113.631</b>           | <b>24.260.357</b>           | <b>56.912.995</b>           | <b>37.493.819</b>           |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait**  
**Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. )

|                                | Ödenmiş Sermaye    | Pay İhraç Primleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |  | Birikmiş Karlar                     |                             |                       | Özkaynaklar Toplamı |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|
|                                |                    |                    | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                            | Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/ (Kayıplar) | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı |                     |
| <b>Ocak 1, 2022 Bakiyesi</b>   | <b>122.350.000</b> | <b>527.701</b>     | <b>80.945</b>  | <b>95.074.886</b>                          | <b>1.201.667</b>                    | <b>2.250.348</b>            | <b>7.178.651</b>      | <b>228.664.198</b>  |
| Transferler                    | -                  | -                  | -  | -  | -                                   | 7.178.651                   | (7.178.651)           | -                   |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>           | <b>-</b>   | <b>(512.168)</b>                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                    | <b>57.425.163</b>     | <b>56.912.995</b>   |
| —Net Dönem Karı/Zararı         | -                  | -                  | -  | -  | -                                   | -                           | 57.425.163            | 57.425.163          |
| —Diğer Kapsamlı Gelir          | -                  | -                  | -  | (512.168)                                  | -                                   | -                           | -                     | (512.168)           |
| <b>Eylül 30, 2022 Bakiyesi</b> | <b>122.350.000</b> | <b>527.701</b>     | <b>80.945</b>  | <b>94.562.718</b>                          | <b>1.201.667</b>                    | <b>9.428.999</b>            | <b>57.425.163</b>     | <b>285.577.193</b>  |

|  |                    |                |                  |                   |                  |                   |                   |                    |
|--|--------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Ocak 1, 2023 Bakiyesi</b>                 | <b>122.350.000</b> | <b>527.701</b> | <b>(943.952)</b> | <b>95.074.886</b> | <b>1.201.667</b> | <b>9.428.999</b>  | <b>74.974.750</b> | <b>302.614.051</b> |
| Transferler                                  | -                  | -              | -                | -                 | 3.734.914        | 71.239.836        | (74.974.750)      | -                  |
| Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış) | -                  | -              | -                | -                 | -                | (5.293.800)       | -                 | (5.293.800)        |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>       | <b>2.497.212</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>32.616.419</b> | <b>35.113.631</b>  |
| —Net Dönem Karı/Zararı                       | -                  | -              | -                | -                 | -                | -                 | 32.616.419        | 32.616.419         |
| —Diğer Kapsamlı Gelir                        | -                  | -              | 2.497.212        | -                 | -                | -                 | -                 | 2.497.212          |
| <b>Eylül 30, 2023 Bakiyesi</b>               | <b>122.350.000</b> | <b>527.701</b> | <b>1.553.260</b> | <b>95.074.886</b> | <b>4.936.581</b> | <b>75.375.035</b> | <b>32.616.419</b> | <b>332.433.882</b> |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet**  
**Konsolide Nakit Akış Tabloları**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|   | Dipnot  | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş |
|---|---------|-----------------------------|-----------------------------|
|   |         | 01 Ocak 30 Eylül 2023       | 01 Ocak 30 Eylül 2022       |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |         | <b>(72.457.713)</b>         | <b>(24.905.903)</b>         |
| <b>Dönem Karı (Zararı)</b>  |         | <b>32.616.419</b>           | <b>57.425.163</b>           |
| <b>Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>  |         | <b>42.742.260</b>           | <b>21.617.984</b>           |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler  | 22.     | 12.655.125                  | 11.745.368                  |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 5.1.    | 15.356                      | -                           |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler  | 7.      | 150.000                     | 225.000                     |
| Kullanılmamış İzin Karşılıkları İle İlgili Düzeltmeler  | 13.1.2. | 392.962                     | -                           |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                | 15.     | 6.235.811                   | 3.142.944                   |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler  | 13.1.1. | 2.208                       | 3.236                       |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler   | 25.2.   | 13.796.284                  | 3.567.332                   |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler   | 25.1.   | (1.254.314)                 | (3.439.983)                 |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri  | 23.2.   | 2.676.057                   | 931.198                     |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri  | 23.1.   | (380.589)                   | (279.353)                   |
| Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Gelirler ile İlgili Düzeltmeler   | 12.     | -                           | -                           |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler  | 25.     | 3.458.973                   | 2.217.088                   |
| Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler  | 26.1.   | 7.698.431                   | 3.505.154                   |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler             | 24.     | (2.704.044)                 | -                           |
| Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler   |         | -                           | -                           |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>  |         | <b>(147.816.392)</b>        | <b>(103.949.050)</b>        |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)  | 5.      | (1.117.848)                 | (11.974.281)                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)   | 6.      | 10.564.427                  | (10.864.035)                |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler   | 7.      | 18.901.492                  | (27.740.949)                |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)   | 17.     | (95.475.068)                | 3.147.397                   |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)  | 5.      | (8.273.581)                 | -                           |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)  | 5.      | (78.659.093)                | (35.988.477)                |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)   | 14.     | (804.299)                   | 945.918                     |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)   | 6.      | (238.505)                   | (70.085)                    |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)   | 18.     | 10.778.075                  | (20.118.707)                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)   | 16.1.   | 1.320.018                   | (161.564)                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalarla İlişkin Ödemeler  | 15.     | -                           | -                           |
| Vergi İadeleri / (Ödemeleri)  | 26.2.   | (4.812.010)                 | (1.124.267)                 |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>   |         | <b>(10.194.369)</b>         | <b>(11.737.462)</b>         |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları       |         | -                           | (650.000)                   |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 9.      | 5.226.143                   | -                           |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları  | 9.      | (13.568.104)                | (14.257.023)                |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları  | 11.     | -                           | (387.500)                   |
| Türev Araçlardan Nakit Girişleri  |         | -                           | 4.464.036                   |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)   |         | (1.852.409)                 | (906.975)                   |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |         | <b>77.004.278</b>           | <b>(6.788.605)</b>          |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Giriş/(Çıkışlar)   | 4.      | 86.493.130                  | (4.484.016)                 |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri (Çıkışları)                            | 10.     | 3.053.118                   | (2.177.240)                 |
| Ödenen Faiz   | 25.     | (13.796.284)                | (3.567.332)                 |
| Alınan Faiz   | 25.     | 1.254.314                   | 3.439.983                   |
| Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)   |         | -                           | -                           |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)</b> |         | <b>(5.647.804)</b>          | <b>(43.431.970)</b>         |
| <b>D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi</b>                             |         | <b>-</b>                    | <b>-</b>                    |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>  |         | <b>(5.647.804)</b>          | <b>(43.431.970)</b>         |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  |         | <b>40.559.932</b>           | <b>96.265.901</b>           |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>   |         | <b>34.912.128</b>           | <b>52.833.931</b>           |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

**1.1. Genel Bilgi**

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.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup, 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

**1.2. Sermaye Yapısı**

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

| Hissedarlar                 | 30 Eylül 2023      |                | 31 Aralık 2022     |                |
|-----------------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                             | Hisse Tutarı (TL)  | Hisse Oranı    | Hisse Tutarı (TL)  | 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%         |
| <b>Toplam</b>               | <b>122.350.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>122.350.000</b> | <b>100,00%</b> |

(\*) Sermayenin %5’inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir

Ana ortaklığın dolaşımdaki pay %75’dir. 1995 yılından itibaren Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir.

**1.3. İştirakler ve Bağlı Ortaklıklar**

Şirket’in bağlı ortaklığı “Frigo-Pak Tarım Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.”nin faaliyet konusu dondurulmuş ve konserve edilmiş meyve sebze meyve suyu ve içecek ihracatı olup merkez adresi: Levent Mah. Cömert Sk. Yapıkredi Plaza Sitesi B Blok No 1B İç Kapı No 23 Beşiktaş İstanbul’dur. Bahse konu bağlı ortaklık finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

Şirket’in iştiraki “Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. ve Tic. A.Ş.” finansal tablolara özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar olarak dahil edilmiştir.

**1.4. Personel Sayısı**

| Kategori      | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------|---------------|----------------|
| İdari         | 37            | 27             |
| Fabrika       | 387           | 498            |
| <b>Toplam</b> | <b>424</b>    | <b>525</b>     |



## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI**

### **2.1. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar**

#### **2.1.1. 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 ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır.

#### **2.1.2. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli**

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan 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.

#### **2.1.3. 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.

#### **2.1.4. 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.

#### **2.1.5. 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.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.1. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)**

#### **2.1.6. Finansal Tabloların Onaylanması**

Grup'un finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 08 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup'un Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

#### **2.1.7. Tam Konsolidasyon Yöntemi**

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

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

#### **2.1.8. 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.

**NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.1. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)**

**2.1.8. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar (Devamı)**

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.

Grup’un Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı ve buna ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

| İştirak   | 30 Eylül 2023                        | 31 Aralık 2022                       |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
|   | Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı | Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı |
| Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş. | 50%                                  | 50%                                  |
| <b>Toplam</b>   | <b>50%</b>                           | <b>50%</b>                           |

**2.1.9. 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 veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi gelir tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

### **2.3. 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, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 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 – 30 Eylül 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.

### **2.4. Muhasebe Tahminleri**

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide 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 bulundurulurken yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

#### **2.4.1. 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 gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.4. Muhasebe Tahminleri (Devamı)**

#### **2.4.2. 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.

#### **2.4.3. 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.

### **2.5. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler**

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

#### **2.5.1. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

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

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

**TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları**; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

**NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.5. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)**

**2.5.2. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:**

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

**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. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

**TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

**TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

**TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

**NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

**2.6.1. 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
- 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.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.1. Hasılatın Kaydedilmesi (Devamı)**

##### **2.6.1.1. 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.

#### **2.6.2. Stoklar**

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değer 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 değer 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 değer artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

#### **2.6.3. Maddi Duran Varlıklar**

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

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

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



**NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**2.6.3. Maddi Duran Varlıklar (Devamı)**

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 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.

**2.6.4. 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 |
|-------------------------------------|------------|

**2.6.5. 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.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.6. Borçlanma Maliyetleri**

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

#### **2.6.7. 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.

##### **2.6.7.1. 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.

**NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**2.6.7. Finansal Araçlar (Devamı)**

**2.6.7.1. Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması (Devamı)**

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

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

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

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

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.7. Finansal Araçlar (Devamı)**

##### **2.6.7.2. 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.

##### **2.6.7.3. 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.

##### **2.6.7.4. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler**

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama 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.

##### **2.6.7.5. 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.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.8. Ticari Alacaklar**

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

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığında 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.

#### **2.6.9. 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.

#### **2.6.10. 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.

#### **2.6.11. 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.

**NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**2.6.12. 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

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 sınıflandırılmaktadır. 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.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.13. 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.

#### **2.6.14. 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 arttırmabilmektedirler. 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.

#### **2.6.15. 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.

#### **2.6.16. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

##### **2.6.16.1. 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.

##### **2.6.16.2. Şarta Bağlı Yükümlülükler Ve Şarta Bağlı Varlıklar**

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

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.17. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

##### **2.6.17.1. 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

##### **2.6.17.2. 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.



**NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

**2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**2.6.18. 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.

**2.6.19. 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, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 değerinin, enflasyon etkisinden arındırılması amacıyla sabit kalacağı varsayılmıştır. reel iskonto oranı ile indirgenerek tazminatı yükümlülüğünün raporlama tarihindeki net bugünkü değeri hesaplanmıştır.

**2.6.20. 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.

**2.6.21. 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 faaliyetlerden 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.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.22. 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 temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 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.

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

Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) 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.

#### **2.6.23. 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.

## **NOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)**

### **2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **2.6.23. Ertelenen Vergi (Devamı)**

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 yararlanılamayacağına anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

#### **2.6.24. 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.

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>3. Nakit ve Nakit Benzerleri</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Kasa (*)                            | 105.817              | 35.969                |
| Bankalar                            | 34.806.311           | 40.523.963            |
| – Vadesiz TL Mevduat                | 1.492.146            | 1.184.826             |
| – Vadesiz Döviz Mevduat (**)        | 20.583.418           | 33.333.085            |
| – Vadeli TL Mevduat (***)           | 12.730.747           | 6.006.052             |
| <b>Toplam</b>                       | <b>34.912.128</b>    | <b>40.559.932</b>     |

(\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibari ile kasadaki döviz tutarı 800 EURO - 260 GBP'den oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibari ile kasada döviz bulunmamaktadır.

(\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibari ile bankalardaki vadesiz döviz mevduatı; 586.408,23 EURO- 61.968,55 GBP- 54.238,31 USD'dir.(31 Aralık 2022 1.624.907 EURO – 824 GBP – 49.321 USD) 'den oluşmaktadır

(\*\*\*) 30 Eylül 2023 tarihi itibari ile bankalardaki vadeli TL mevduat faiz oranları %35'dir. (31 Aralık 2022: %12 ile %22,75) aralığındadır.

**NOT 4 – FİNANSAL VARLIKLAR VE KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

**4.1. Finansal Yatırımlar**

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

**4.2. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar**

| <b>4.2.1. Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Banka Kredileri                            | 10.048.230           | -                     |
| Kredi Kartı Borçları                       | 114.408              | 66.913                |
| <b>Toplam</b>                              | <b>10.162.638</b>    | <b>66.913</b>         |

| <b>4.2.2. Uzun Vadeli Finansal Borçların Kısa Vadeli Kısımları</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Banka Kredileri  | 42.780.975           | -                     |
| Finansal Kiralamalar   | 41.973.236           | -                     |
| Diğer Finansal Borçlar (*)   | -                    | 5.036.639             |
| <b>Toplam</b>  | <b>84.754.211</b>    | <b>5.036.639</b>      |

| <b>4.2.3. Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Banka Kredileri                            | 3.421.500            | -                     |
| Finansal Kiralamalar                       | 18.226.365           | -                     |
| Diğer Finansal Borçlar (*)                 | -                    | 7.554.959             |
| <b>Toplam</b>                              | <b>21.647.865</b>    | <b>7.554.959</b>      |

(\*) Grup'un Tamoia LTD.'e olan finansal borçları 31 Aralık 2022 tarihinde 556.990 İngiliz Sterlin olup finansal borcun faiz oranı %2'dir. 30 Eylül 2023 tarihinde Grup'un Tamoia LTD.'e borcu bulunmamaktadır.

**Frido-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 4 – FİNANSAL VARLIKLAR VE KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**  
(Devamı)

**4.2. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar (Devamı)**

Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansal Borçlanmalar<br/>(Uzun Vadeli Finansal Borçların<br/>Kısa Vadeli Kısımları)</b> | <b>30 Eylül 2023<br/>TL Karşılığı</b> | <b>Etkin Faiz<br/>Oranı (%)</b> | <b>31 Aralık 2022<br/>TL Karşılığı</b> | <b>Etkin Faiz<br/>Oranı (%)</b> |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|
| TL Krediler   | 42.780.975                            | 24,26% - 53,64%                 | -                                      | -                               |
| USD Krediler  | -                                     | -                               | -                                      | -                               |
| EURO Krediler   | 41.973.236                            | 46,35%                          | -                                      | -                               |
| <b>Toplam</b>   | <b>84.754.211</b>                     |                                 | -                                      |                                 |

| <b>Finansal Borçlanmalar<br/>(Uzun Vadeli Finansal Borçlar)</b> | <b>30 Eylül 2023<br/>TL Karşılığı</b> | <b>Etkin Faiz<br/>Oranı (%)</b> | <b>31 Aralık 2022<br/>TL Karşılığı</b> | <b>Etkin Faiz<br/>Oranı (%)</b> |
|---|---------------------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|
| TL Krediler   | 3.421.500                             | 24,26% - 53,64%                 | -                                      | -                               |
| USD Krediler  | -                                     | -                               | -                                      | -                               |
| EURO Krediler   | 18.226.365                            | 46,35%                          | -                                      | -                               |
| <b>Toplam</b>   | <b>21.647.865</b>                     |                                 | -                                      |                                 |

**4.3. Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler**

| <b>4.3.1. Kiralama Yükümlülükleri</b>                                       | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü  | 2.147.385            | 1.642.340             |
| Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü  | 4.994.974            | 2.446.901             |
| <b>Tfrs 16 Kapsamında Toplam Kiralama Yükümlülüğü<br/>(İskonto Edilmiş)</b> | <b>7.142.359</b>     | <b>4.089.241</b>      |

Tfrs 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğünün iskonto edilmemiş tutarı 11.446.800 TL (31 Aralık 2022: 7.571.600 TL'dir)

| <b>Kiralama Yükümlülüğü Vadesel Dağılımı</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| 1 Yıl İçerisinde                             | 3.412.800            | 2.512.800             |
| 1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek                  | 3.412.800            | 1.698.800             |
| 2-3 Yıl İçerisinde Ödenecek                  | 3.412.800            | 1.680.000             |
| 3-4 Yıl İçerisinde Ödenecek                  | 1.208.400            | 1.680.000             |
| <b>Toplam</b>                                | <b>11.446.800</b>    | <b>7.571.600</b>      |

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 5– TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**

**5.1. Ticari Alacaklar**

| <b>5.1. Ticari Alacaklar</b>                              | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Alıcılar  | 42.692.718           | 44.516.887            |
| Alacaklar Reeskontu (-)                                   | (306.456)            | (128.056)             |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zarar) | (15.356)             | -                     |
| Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler                         | 3.212.949            | -                     |
| Alacak Senetleri Reeskontu (-)                            | (92.532)             | -                     |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                                  | 313.540              | 314.218               |
| Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)                    | (313.540)            | (314.218)             |
| <b>Toplam</b>   | <b>45.491.323</b>    | <b>44.388.831</b>     |

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 49 gündür. (31 Aralık 2022: 22 gün).

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

| <b>Şüpheli Alacaklar Karşılık Hareketi</b>       | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi, 1 Ocak                          | 314.218              | 310.100               |
| Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net | (678)                | 4.118                 |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>313.540</b>       | <b>314.218</b>        |

**5.2. Ticari Borçlar**

| <b>5.2. Ticari Borçlar</b>                           | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Satıcılar  | 24.481.999           | 105.328.428           |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 28)           | 95.234               | 8.743.813             |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar Reeskontu (Not 28) | (4.361)              | (379.359)             |
| Ticari Borçlar Reeskontu (-)                         | (248.165)            | (1.882.354)           |
| Diğer Ticari Borçlar                                 | 5.721.866            | 5.168.719             |
| <b>Toplam</b>  | <b>30.046.573</b>    | <b>116.979.247</b>    |

**Friko-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 6– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

| <b>6.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar          | -                    | -                     |
| Verilen İş Avansları                    | 5.936                | 3.696                 |
| İhracattan İade Alınacak KDV            | 20.323.813           | 30.732.253            |
| Personelden Alacaklar                   | 63.000               | 3.000                 |
| <b>Toplam</b>                           | <b>20.392.749</b>    | <b>30.738.949</b>     |

| <b>6.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</b>       | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar                | 65.029               | 283.256               |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 28) | 1.511.094            | 1.511.094             |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>1.576.123</b>     | <b>1.794.350</b>      |

| <b>6.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Ödenecek Kdv, Stopaj ve Diğer Vergiler | 343.188              | 581.693               |
| <b>Toplam</b>                          | <b>343.188</b>       | <b>581.693</b>        |

**NOT 7– STOKLAR**

Stoklar aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>7. Stoklar</b>                      | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| İlk Madde ve Malzeme                   | 23.414.274           | 32.327.620            |
| Mamuller                               | 204.691.730          | 210.693.958           |
| Ticari Mallar                          | 12.950.347           | 19.745.844            |
| Diğer Stoklar                          | 2.978.396            | 18.817                |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) (*) | (1.441.112)          | (1.291.112)           |
| <b>Toplam</b>                          | <b>242.593.635</b>   | <b>261.495.127</b>    |

Cari dönemde stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 240.000.000 TL'dir

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklarını belirlemiştir. Dolayısıyla, 30 Eylül 2023 tarihi itibari ile toplam stoklar için 1.441.112 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 1.291.112 TL).

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

| <b>Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketi</b>   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi, 1 Ocak                          | 1.291.112            | 991.112               |
| Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net | 150.000              | 300.000               |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.441.112</b>     | <b>1.291.112</b>      |

**Frido-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 8- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR**

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

| İştirak   | 30 Eylül 2023                        | 31 Aralık 2022                       |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
|   | Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı | Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı |
| Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş. | 50%                                  | 50%                                  |
| <b>Toplam</b>   | <b>50%</b>                           | <b>50%</b>                           |

Bahse konu iştirak konsolide finansal tablolara "Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar" olarak alınmış olup, iştirak yatırımının konsolide finansal tablolara etkisi ilişkin detaylar aşağıdadır.

| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar             | 30 Eylül 2023 |                  | 31 Aralık 2022 |                 |
|---|---------------|------------------|----------------|-----------------|
|   | İştirak Oranı | Taşınan Değer    | İştirak Oranı  | Taşınan Değer   |
| Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş. | 50%           | (350.174)        | 50%            | (25.648)        |
| <b>Toplam</b>   | <b>50%</b>    | <b>(350.174)</b> | <b>50%</b>     | <b>(25.648)</b> |

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlara ilişkin, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla toplam aktif ve yükümlülükler ile 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait net dönem zararlarının Grup payları aşağıdaki gibidir.

| Net Varlıklar        | 30 Eylül 2023      | 31 Aralık 2022   |
|----------------------|--------------------|------------------|
| Toplam Varlıklar     | 9.256.329          | 3.788.168        |
| Toplam Yükümlülükler | (10.554.212)       | (4.436.998)      |
| <b>Toplam</b>        | <b>(1.297.883)</b> | <b>(648.830)</b> |

| Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş. | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------|----------------|
| <b>Grup Pay Oranı (%)</b>                      | <b>50%</b>    | <b>50%</b>     |
| Grup'un Net Varlıklardaki Payı                 | (648.942)     | (324.415)      |
| Grup'un Net Dönem Zararındaki Payı             | (324.526)     | (675.648)      |

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar                             | 30 Eylül 2023    | 31 Aralık 2022  |
|---|------------------|-----------------|
| Açılış Bakiyesi   | (25.648)         | 650.000         |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar | (324.526)        | (675.648)       |
| <b>Toplam</b>   | <b>(350.174)</b> | <b>(25.648)</b> |

(\*)TMS 28 uyarınca "Bir işletmenin iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, iştirakindeki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz" kararı gereği 30 Eylül 2023 tarihinde yatırım bedelini aşan tutar olan (350.174) TL konsolide finansal tablolara dahil etmemiştir. (31 Aralık 2022 tarihinde (25.648) TL)



**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Maddi duran varlıkların 30 Eylül 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>Maliyet Değeri-30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak 2023</b> | <b>Girişler</b>   | <b>Çıkışlar</b>    | <b>Transferler</b> | <b>Değerlemeler</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Arazi ve Arsalar                    | 39.486.000         | -                 | -                  | -                  | -                   | 39.486.000           |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri    | 559.000            | -                 | -                  | -                  | -                   | 559.000              |
| Binalar                             | 15.071.171         | -                 | -                  | -                  | -                   | 15.071.171           |
| Tesis, Makine ve Cihazlar           | 103.416.474        | 7.294.256         | -                  | -                  | -                   | 110.710.730          |
| Taşıt Araç ve Gereçleri             | 6.643.248          | 6.014.055         | (5.182.643)        | -                  | -                   | 7.474.659            |
| Döşeme ve Demirbaş                  | 2.740.789          | 259.793           | (43.500)           | -                  | -                   | 2.957.082            |
| Özel Maliyetler                     | 119.654            | -                 | -                  | -                  | -                   | 119.654              |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar          | 4.112.141          | -                 | -                  | -                  | -                   | 4.112.141            |
| <b>Toplam</b>                       | <b>172.148.477</b> | <b>13.568.104</b> | <b>(5.226.143)</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>180.490.437</b>   |

| <b>Birikmiş Amortisman-30 Eylül 2023</b> | <b>1 Ocak 2023</b>  | <b>Girişler</b>     | <b>Çıkışlar</b>  | <b>Transferler</b> | <b>Değerlemeler</b> | <b>30 Eylül 2023</b> |
|--|---------------------|---------------------|------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri         | (108.936)           | (81.702)            | -                | -                  | -                   | (190.638)            |
| Binalar                                  | (806.699)           | (592.832)           | -                | -                  | -                   | (1.399.531)          |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                | (11.831.146)        | (9.511.747)         | -                | -                  | -                   | (21.342.893)         |
| Taşıt Araç ve Gereçleri                  | (1.276.130)         | (840.551)           | 1.175.588        | -                  | -                   | (941.093)            |
| Döşeme ve Demirbaş                       | (1.865.113)         | (196.915)           | 43.066           | -                  | -                   | (2.018.963)          |
| Özel Maliyetler                          | (64.131)            | (12.113)            | -                | -                  | -                   | (76.244)             |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(15.952.155)</b> | <b>(11.235.860)</b> | <b>1.218.654</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>(25.969.361)</b>  |

| <b>30 Eylül 2023 İtibariyle Net Defter Değeri</b> | <b>156.196.322</b> |  |  |  |  | <b>154.521.076</b> |
|---|--------------------|--|--|--|--|--------------------|
|   |                    |  |  |  |  |                    |

Cari dönemde sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 258.039464 TL'dir

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

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

| <b>Maliyet Değeri-31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Girişler</b>   | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transferler</b> | <b>Değerlemeler</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar                     | 39.486.000         | -                 | -               | -                  | -                   | 39.486.000            |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri     | 559.000            | -                 | -               | -                  | -                   | 559.000               |
| Binalar                              | 14.955.000         | 116.171           | -               | -                  | -                   | 15.071.171            |
| Tesis, Makine 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 Demirbaş                   | 2.189.705          | 551.084           | -               | -                  | -                   | 2.740.789             |
| Özel Maliyetler                      | 58.109             | 61.545            | -               | -                  | -                   | 119.654               |
| <b>Toplam</b>                        | <b>146.964.870</b> | <b>21.075.866</b> | <b>(4.400)</b>  | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>168.036.336</b>    |

| <b>Birikmiş Amortisman-31 Aralık 2022</b> | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Girişler</b>     | <b>Çıkışlar</b> | <b>Transferler</b> | <b>Değerlemeler</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri          | -                  | (108.936)           | -               | -                  | -                   | (108.936)             |
| Binalar                                   | -                  | (806.699)           | -               | -                  | -                   | (806.699)             |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                 | -                  | (11.835.546)        | 4.400           | -                  | -                   | (11.831.146)          |
| Taşıt Araç ve Gereçleri                   | (203.410)          | (1.072.720)         | -               | -                  | -                   | (1.276.130)           |
| Döşeme ve Demirbaş                        | (1.696.807)        | (168.306)           | -               | -                  | -                   | (1.865.113)           |
| Özel Maliyetler                           | (50.159)           | (13.972)            | -               | -                  | -                   | (64.131)              |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(1.950.376)</b> | <b>(14.006.179)</b> | <b>4.400</b>    | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>(15.952.155)</b>   |

|  |                    |  |  |  |  |                    |
|--|--------------------|--|--|--|--|--------------------|
| <b>31 Aralık 2022 İtibariyle Net Defter Değeri</b> | <b>145.014.494</b> |  |  |  |  | <b>152.084.181</b> |
|--|--------------------|--|--|--|--|--------------------|

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 9- MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un sabit kıymetleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (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.

30 Eylül 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           |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>54.200.536</b>    | -        | -        | <b>54.200.536</b> |

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           |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>54.200.536</b>    | -        | -        | <b>54.200.536</b> |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 10- KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>Maliyet Değeri</b>                 | <b>Taahhüt</b> | <b>Depo</b>       | <b>Ofis</b>      | <b>Toplam</b>     |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Dönem Başı-1 Ocak 2023                | 529.636        | 7.536.333         | 267.785          | 8.333.754         |
| Girişler/(Çıkışlar)                   | (529.636)      | 2.947.543         | 747.451          | 3.165.358         |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>-</b>       | <b>10.483.876</b> | <b>1.015.236</b> | <b>11.499.112</b> |

| <b>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</b>           | <b>Taahhüt</b> | <b>Depo</b>        | <b>Ofis</b>      | <b>Toplam</b>      |
|---|----------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Dönem Başı-1 Ocak 2023                            | (431.853)      | (2.886.545)        | (267.785)        | (3.586.183)        |
| Dönem Amortisman Gideri/(İptali)                  | 431.853        | (1.485.579)        | (259.223)        | (1.312.949)        |
| <b>30 Eylül 2023 Kapanış Bakiyesi</b>             | <b>-</b>       | <b>(4.372.124)</b> | <b>(527.008)</b> | <b>(4.899.132)</b> |
| <b>30 Eylül 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri</b> | <b>-</b>       | <b>6.111.752</b>   | <b>488.228</b>   | <b>6.599.980</b>   |

| <b>Maliyet Değeri</b>                  | <b>Taahhüt</b> | <b>Depo</b>      | <b>Ofis</b>    | <b>Toplam</b>    |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Dönem Başı-1 Ocak 2022                 | 529.636        | 2.343.092        | 267.785        | 3.140.513        |
| Girişler/(Çıkışlar)                    | -              | 5.193.241        | -              | 5.193.241        |
| <b>31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi</b> | <b>529.636</b> | <b>7.536.333</b> | <b>267.785</b> | <b>8.333.754</b> |

| <b>Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları</b>            | <b>Taahhüt</b>   | <b>Depo</b>        | <b>Ofis</b>      | <b>Toplam</b>      |
|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Dönem Başı-1 Ocak 2022                             | (299.895)        | (1.360.757)        | (192.037)        | (1.852.689)        |
| Dönem Amortisman Gideri/(İptali)                   | (131.958)        | (1.525.788)        | (75.748)         | (1.733.494)        |
| <b>31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi</b>             | <b>(431.853)</b> | <b>(2.886.545)</b> | <b>(267.785)</b> | <b>(3.586.183)</b> |
| <b>31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri</b> | <b>97.783</b>    | <b>4.649.788</b>   | <b>-</b>         | <b>4.747.571</b>   |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 11- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Eylül 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

| Maliyet Değeri-30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2023    | Girişler | Çıkışlar | Transferler | 30 Eylül 2023  |
|------------------------------|----------------|----------|----------|-------------|----------------|
| Haklar                       | 680.999        | -        | -        | -           | 680.999        |
| <b>Toplam</b>                | <b>680.999</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>680.999</b> |

| Birikmiş Amortisman-30 Eylül 2023 | 1 Ocak 2023      | Girişler         | Çıkışlar | Transferler | 30 Eylül 2023    |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------|-------------|------------------|
| Haklar                            | (403.559)        | (106.316)        | -        | -           | (509.875)        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>(403.559)</b> | <b>(106.316)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>(509.875)</b> |

|   |                |  |  |  |                |
|---|----------------|--|--|--|----------------|
| <b>30 Eylül 2023 İtibariyle Net Defter Değeri</b> | <b>277.440</b> |  |  |  | <b>171.124</b> |
|---|----------------|--|--|--|----------------|

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

| Maliyet Değeri-31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022    | Girişler       | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------|-------------|----------------|
| Haklar                        | 293.499        | 387.500        | -        | -           | 680.999        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>293.499</b> | <b>387.500</b> | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>680.999</b> |

| Birikmiş Amortisman-31 Aralık 2022 | 1 Ocak 2022      | Girişler         | Çıkışlar | Transferler | 31 Aralık 2022   |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------|-------------|------------------|
| Haklar                             | (268.002)        | (135.557)        | -        | -           | (403.559)        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(268.002)</b> | <b>(135.557)</b> | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>(403.559)</b> |

|  |               |  |  |  |                |
|--|---------------|--|--|--|----------------|
| <b>31 Aralık 2022 İtibariyle Net Defter Değeri</b> | <b>25.497</b> |  |  |  | <b>277.440</b> |
|--|---------------|--|--|--|----------------|

**NOT 12- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren yılda tahakkuk eden tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımı yoktur. (31 Aralık 2022: 2.773.467 TL.)

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 13- KISA VADELİ KARŞILIKLAR**

Kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>13.1. Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Dava Karşılığı                       | 66.685               | 64.477                |
| Kullanılmamış İzin Karşılıkları      | 1.448.562            | 1.055.600             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>1.515.247</b>     | <b>1.120.077</b>      |

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

| <b>13.1.1. Dava Karşılığı</b>                    | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi, 1 Ocak                          | 64.477               | 60.151                |
| Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net | 2.208                | 4.326                 |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>66.685</b>        | <b>64.477</b>         |

Kısa vadeli kullanılmamış izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>13.1.2. Kullanılmamış İzin Karşılıkları</b>   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi, 1 Ocak                          | 1.055.600            | 465.172               |
| Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net | 392.962              | 590.428               |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.448.562</b>     | <b>1.055.600</b>      |

**13.2. Teminat, Rehin ve İpotek (TRİ)**

| <b>13.2. Teminat, Rehin ve İpotek (TRİ)</b>   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı   | -                    | -                     |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                                  | 500.000              | 13.250.000            |
| – İpotek  | -                    | 12.500.000            |
| – Müşteriden Alınan Teminatlar  | 500.000              | 750.000               |
| 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 İşletmeleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı                           | -                    | -                     |
| iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı   | -                    | -                     |
| <b>Toplam</b>   | <b>500.000</b>       | <b>13.250.000</b>     |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ipoteki bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 12.500.000 TL 31 Aralık 2022 tarihindeki tutarın 8.500.000 TL'si uzun vadeli finansal borçlar karşılığında 1. Dereceden Tamo Ltd. adına ve 4.000.000 TL'si ticari borçlanma karşılığında 2.dereceden Sarten Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi adına verilen ipotek tutarıdır.)

30 Eylül 2023 tarihinde Grup'un müşterilerinden aldığı teminat mektup ve senetlerinin toplam tutarı 500.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 750.000 TL'dir)

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla verilen teminat mektuplarının toplam tutarı 12.686.386 TL'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplamı 66,685 TL'dir (31 Aralık 2022: 64.477 TL). Grup yönetimi ilgili ihtilaflardan ötürü gelecek dönemlerde nakit çıkışı öngördüğü 64.477 TL için ekli konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2021: 60.151 TL'dir).

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

| <b>14. Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamında Borçlar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Personele Borçlar   | 4.294.862            | 5.443.257             |
| Ödenecek Sosyal Yükümlülükler   | 1.865.205            | 1.669.057             |
| Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler                                 | 715.817              | 567.869               |
| <b>Toplam</b>   | <b>6.875.884</b>     | <b>7.680.183</b>      |

**NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**

| <b>15. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı   | 18.994.972           | 12.759.161            |
| <b>Toplam</b>   | <b>18.994.972</b>    | <b>12.759.161</b>     |

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

| <b>Kıdem Tazminatı Hareket Tablosu</b>              | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi,1 Ocak                              | 12.759.161           | 6.584.268             |
| Faiz Maliyeti                                       | 3.564.910            | 1.839.645             |
| Cari Dönem Hizmet Maliyeti                          | 8.514.417            | 3.900.496             |
| Ödenen Kıdem Tazminatları                           | (2.722.001)          | (846.369)             |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları | (3.121.515)          | 1.281.121             |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>18.994.972</b>    | <b>12.759.161</b>     |

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL).

**NOT 16- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

| <b>16.1. Diğer Dönen Varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV                       | 10.472.118           | 11.792.136            |
| <b>Toplam</b>                      | <b>10.472.118</b>    | <b>11.792.136</b>     |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 17- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**

| <b>17.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri-İlişkili Taraf</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not 28)              | 89.283.508           | 938.906               |
| <b>Toplam</b>   | <b>89.283.508</b>    | <b>938.906</b>        |

| <b>17.2. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri-İlişkili Olmayan Taraf</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler   | 2.327.430            | 1.237.291             |
| Verilen Sipariş Avansları   | 5.640.231            | 434.827               |
| <b>Toplam</b>   | <b>7.967.661</b>     | <b>1.672.118</b>      |

| <b>17.3. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri-İlişkili Olmayan Taraf</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Verilen Avanslar  | -                    | -                     |
| Gelecek Yıllara Ait Giderler  | 848.963              | 14.040                |
| <b>Toplam</b>   | <b>848.963</b>       | <b>14.040</b>         |

| <b>17.4. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Peşin Ödenen Vergiler                                | 59.997               | 66.577                |
| <b>Toplam</b>  | <b>59.997</b>        | <b>66.577</b>         |

**NOT 18- ERTELENMİŞ GELİRLER**

| <b>18. Ertelenmiş Gelirler</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Alınan Sipariş Avansları (*)   | 82.858.613           | 72.080.538            |
| <b>Toplam</b>                  | <b>82.858.613</b>    | <b>72.080.538</b>     |

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



**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 19- ÖZKAYNAKLAR**

| <b>19.1. Sermaye</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Ödenmiş Sermaye      | 122.350.000          | 122.350.000           |
| <b>Toplam</b>        | <b>122.350.000</b>   | <b>122.350.000</b>    |

| <b>19.2. Paylara İlişkin Primler/İskontolar</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar              | 527.701              | 527.701               |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>527.701</b>       | <b>527.701</b>        |

| <b>19.3. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Açılış Bakiyesi   | 94.130.934           | 95.155.831            |
| Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)  | 3.121.515            | (1.281.121)           |
| Duran Varlık Değer Artış Fonu   | -                    | -                     |
| Ertelenmiş Vergi Etkisi   | (624.303)            | 256.224               |
| <b>Toplam</b>   | <b>96.628.146</b>    | <b>94.130.934</b>     |

| <b>19.4. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Yasal yedekler                                   | 4.936.581            | 1.201.667             |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>4.936.581</b>     | <b>1.201.667</b>      |

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 ulaşınca 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.

| <b>19.5. Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)              | 75.375.035           | 9.428.999             |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>75.375.035</b>    | <b>9.428.999</b>      |

**Frido-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 20- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ**

Hasılat aşağıdaki gibidir

| <b>20.1. Hasılat</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|----------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Yurt İçi Satışları   | 26.855.466                           | 10.129.553                             | 21.497.428                           | 15.321.718                             |
| Yurt Dışı Satışları  | 401.492.198                          | 124.038.394                            | 276.038.316                          | 117.338.517                            |
| Diğer Gelirler       | -                                    | -                                      | 1.565.536                            | -                                      |
| İskontolar (-)       | (1.326.290)                          | (424.776)                              | (64.275)                             | (55.385)                               |
| İadeler (-)          | (394.660)                            | (246.356)                              | (628.177)                            | (222.945)                              |
| <b>Net Satışlar</b>  | <b>426.626.714</b>                   | <b>133.496.815</b>                     | <b>298.408.828</b>                   | <b>132.381.905</b>                     |

Ürün grupları bazında satış miktarları aşağıdaki gibidir:

| <b>Satış Miktarları</b>                   | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül 2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül 2022</b> |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Konserve Meyve ve Sebze (1/2 Teneke Kutu) | 14.833.324                       | 22.481.483                       |
| Donmuş Meyve ve Sebze (Kg)                | 818.217                          | 763.330                          |
| Meyve Suyu (Lt.)                          | 271.805                          | 724.284                          |

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

| <b>20.2. Satışların Maliyeti</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| İlk Madde ve Malzeme Giderleri   | (188.927.896)                        | (44.311.550)                           | (118.853.804)                        | (32.612.490)                           |
| İşçilik Giderleri                | (34.665.272)                         | (8.365.020)                            | (28.925.533)                         | (10.135.083)                           |
| Genel Üretim Giderleri           | (74.991.663)                         | (39.982.632)                           | (36.167.911)                         | (17.900.095)                           |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı   | (225.000)                            | (75.000)                               | (225.000)                            | (75.000)                               |
| Amortisman Giderleri             | (10.615.250)                         | (3.609.873)                            | (11.043.113)                         | (3.744.226)                            |
| Mamul Değişimi                   | 6.002.228                            | 13.914.186                             | 9.761.979                            | (18.384.222)                           |
| <b>Net Satışlar</b>              | <b>(303.422.853)</b>                 | <b>(82.429.889)</b>                    | <b>(185.453.382)</b>                 | <b>(82.851.116)</b>                    |

**Frido-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 21- PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>21. Pazarlama Giderleri, Genel Yönetim Giderleri</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Genel Yönetim Giderleri (-)                             | (27.982.840)                         | (11.451.969)                           | (13.828.600)                         | (6.386.775)                            |
| Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)                | (10.499.995)                         | (3.122.818)                            | (6.521.261)                          | (2.859.741)                            |
| <b>Toplam</b>   | <b>(38.482.835)</b>                  | <b>(14.574.787)</b>                    | <b>(20.349.861)</b>                  | <b>(9.246.516)</b>                     |

| <b>21.1. Genel Yönetim Giderleri (-)</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Personel Giderleri (-)                   | (11.364.182)                         | (4.436.697)                            | (6.113.063)                          | (2.450.728)                            |
| Kıdem Tazminatı Gideri (-)               | (5.792.416)                          | (1.801.562)                            | (2.245.628)                          | (1.823.632)                            |
| Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Fayda (-)   | (3.543.874)                          | (1.383.757)                            | (1.401.566)                          | (476.362)                              |
| Taşıtlar Giderleri (-)                   | (471.971)                            | (152.522)                              | (524.637)                            | (149.310)                              |
| Seyahat ve Temsil Giderleri (-)          | (295.994)                            | (51.970)                               | (497.643)                            | (132.627)                              |
| Haberleşme Giderleri (-)                 | (51.865)                             | (18.131)                               | (45.504)                             | (16.118)                               |
| Amortisman ve İtfa Payı Giderleri (-)    | (2.225.942)                          | (1.664.473)                            | (702.255)                            | (305.328)                              |
| Vergi, Resim ve Harç Giderleri (-)       | (442.070)                            | (81.457)                               | (29.736)                             | (7.775)                                |
| İzin Karşılığı (-)                       | (392.962)                            | (192.758)                              | (453.606)                            | (19.568)                               |
| Huzur Hakkı Gideri (-)                   | (771.317)                            | (438.684)                              | (302.846)                            | (135.430)                              |
| Sigorta Giderleri (-)                    | (981.164)                            | (339.764)                              | (531.172)                            | (205.346)                              |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı           | -                                    | -                                      | -                                    | 98.134                                 |
| Kira Giderleri (-)                       | (1.524.247)                          | (992.183)                              | (607.287)                            | (607.287)                              |
| Diğer Giderler (-)                       | (124.836)                            | 101.989                                | (373.657)                            | (155.398)                              |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(27.982.840)</b>                  | <b>(11.451.969)</b>                    | <b>(13.828.600)</b>                  | <b>(6.386.775)</b>                     |

| <b>21.2. Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Personel Giderleri (-)                                | (275.024)                            | (112.607)                              | (300.759)                            | (122.512)                              |
| Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Fayda (-)                | (8.383.176)                          | (1.997.145)                            | (5.266.314)                          | (2.185.399)                            |
| Satış Giderleri (-)                                   | (705.388)                            | (295.481)                              | (549.547)                            | (339.324)                              |
| Pazarlama Giderleri (-)                               | (900.498)                            | (602.555)                              | (316.340)                            | (124.205)                              |
| Taşıtlar Giderleri (-)                                | (235.909)                            | (115.030)                              | (88.301)                             | (88.301)                               |
| <b>Toplam</b>   | <b>(10.499.995)</b>                  | <b>(3.122.818)</b>                     | <b>(6.521.261)</b>                   | <b>(2.859.741)</b>                     |

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 22- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

-Amortisman ve itfa giderleri aşağıdaki gibidir:

| <b>22.1. Amortisman ve İtfa Detayı (-)</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Genel Üretim Giderleri (-)                 | (10.429.183)                         | (2.692.456)                            | (11.043.113)                         | (3.744.226)                            |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                | (2.225.942)                          | (1.837.289)                            | (702.255)                            | (305.328)                              |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(12.655.125)</b>                  | <b>(4.529.745)</b>                     | <b>(11.745.368)</b>                  | <b>(4.049.554)</b>                     |

| <b>Amortisman Giderlerinin Detayı</b>              | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Maddi Duran Varlık Amortismanı (Dipnot 9)          | (11.235.860)                         | (3.913.415)                            | (10.325.158)                         | (3.587.321)                            |
| Kullanım Hakkı Varlıkları Amortismanı (Dipnot 10)  | (1.312.949)                          | (581.599)                              | (1.320.482)                          | (426.405)                              |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Amortismanı (Dipnot 11) | (106.316)                            | (34.731)                               | (99.728)                             | (35.828)                               |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(12.655.125)</b>                  | <b>(4.529.745)</b>                     | <b>(11.745.368)</b>                  | <b>(4.049.554)</b>                     |

Çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

| <b>22.2. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (-)</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Genel Üretim Giderleri (-)                     | (59.706.483)                         | (17.956.919)                           | (28.925.533)                         | (10.135.083)                           |
| Pazarlama Giderleri (-)                        | (275.024)                            | (112.607)                              | (300.759)                            | (122.512)                              |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                    | (12.528.461)                         | (3.882.916)                            | (9.115.143)                          | (4.596.774)                            |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler (-)         | -                                    | -                                      | 34.781                               | (4.290)                                |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>(72.509.968)</b>                  | <b>(21.952.441)</b>                    | <b>(38.306.654)</b>                  | <b>(14.858.659)</b>                    |

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Detayı</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Normal Ücret Giderleri                      | (58.481.610)                         | (19.167.355)                           | (31.014.685)                         | (12.117.129)                           |
| Yemek ve Servis Ücretleri                   | (7.127.622)                          | (1.573.227)                            | (3.875.939)                          | (1.166.783)                            |
| Kıdem Tazminatı Gideri                      | (5.792.416)                          | (616.338)                              | (2.245.678)                          | (1.193.661)                            |
| Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı   | -                                    | -                                      | 34.781                               | (4.290)                                |
| İzin Karşılığı                              | (392.962)                            | (192.758)                              | (453.556)                            | (19.518)                               |
| Sosyal Yardım, Sağlık ve Eğitim Giderleri   | (715.358)                            | (402.763)                              | (751.577)                            | (357.228)                              |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(72.509.968)</b>                  | <b>(21.952.441)</b>                    | <b>(38.306.654)</b>                  | <b>(14.858.609)</b>                    |

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

| <b>23. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                        | 25.806.135                           | (634.718)                              | 20.501.717                           | 2.032.056                              |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                    | (18.842.548)                         | (1.080.865)                            | (10.520.418)                         | (3.672.090)                            |
| <b>Toplam</b>   | <b>6.963.587</b>                     | <b>(1.715.583)</b>                     | <b>9.981.299</b>                     | <b>(1.640.034)</b>                     |

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>23.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Kambiyo Karları                                 | 20.906.132                           | (1.067.358)                            | 18.723.959                           | 1.664.890                              |
| Depolama Kira Gelirleri                         | 1.217.132                            | 297.820                                | 1.023.315                            | 417.536                                |
| Reeskont Faiz Gelirleri                         | 380.589                              | 86.893                                 | 279.353                              | (102.568)                              |
| Hurda Satışı                                    | 109.402                              | 29.940                                 | 98.388                               | 39.200                                 |
| Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı       | -                                    | -                                      | 34.781                               | (4.290)                                |
| Hatalı Kutu Tazmin Bedeli                       | -                                    | -                                      | 41.440                               | -                                      |
| Meyve Kabuk Satışı                              | 1.999.959                            | -                                      | 203.884                              | -                                      |
| Fuar Katılım İadesi                             | 423.415                              | -                                      | -                                    | -                                      |
| Sgk Teşviği                                     | 146.709                              | 678                                    | 79.210                               | -                                      |
| Diğer Gelirler                                  | 622.798                              | 17.309                                 | 17.387                               | 17.288                                 |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>25.806.135</b>                    | <b>(634.718)</b>                       | <b>20.501.717</b>                    | <b>2.032.056</b>                       |

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

| <b>23.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Dava Karşılık Giderleri (-)                         | (2.208)                              | (744)                                  | (2.145)                              | -                                      |
| Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları (-)              | -                                    | -                                      | (15.625)                             | (1.090)                                |
| Reeskont Faiz Giderleri (-)                         | (2.676.057)                          | (99.272)                               | (931.198)                            | (14.474)                               |
| Kambiyo Zararları (-)                               | (14.642.745)                         | (289.647)                              | (7.905.824)                          | (2.839.199)                            |
| Erken Tahsil İskontosu (-)                          | -                                    | -                                      | (373.466)                            | (126.202)                              |
| Tahsili İmkansız Kdv Alacağı (-)                    | (165)                                | -                                      | (697)                                | 151                                    |
| Depolama Giderleri (-)                              | (1.521.293)                          | (691.139)                              | (1.290.547)                          | (691.279)                              |
| Diğer Giderler (-)                                  | (81)                                 | (62)                                   | (916)                                | 3                                      |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>(18.842.548)</b>                  | <b>(1.080.865)</b>                     | <b>(10.520.418)</b>                  | <b>(3.672.090)</b>                     |

**Friko-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 24- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER**

Yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir(TL):

| <b>24. Yatırım Faaliyetlerinden Gelir</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Sabit Kıymet Satış Karı                   | 2.704.044                            | 690.574                                | -                                    | -                                      |
| <b>Toplam</b>                             | <b>2.704.044</b>                     | <b>690.574</b>                         | <b>-</b>                             | <b>-</b>                               |

**NOT 25- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**

| <b>25. Finansman Gelirleri ve Giderleri</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Finansman Gelirleri                         | 12.566.509                           | 5.266.798                              | 35.074.902                           | 3.097.413                              |
| Finansman Giderleri (-)                     | (66.640.316)                         | (11.388.699)                           | (76.731.469)                         | (2.039.229)                            |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(54.073.807)</b>                  | <b>(6.121.901)</b>                     | <b>(41.656.567)</b>                  | <b>1.058.184</b>                       |

| <b>25.1. Finansman Gelirleri</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Viop Kazanç Geliri               | 393.665                              | (4.310.260)                            | 29.405.921                           | 1.261                                  |
| Kur Farkı Geliri                 | 8.950.820                            | 8.461.140                              | 2.206.648                            | 455.030                                |
| Kredi Değerleme Farkları         | 1.967.710                            | 209.471                                | 22.350                               | 22.350                                 |
| Faiz Geliri                      | 1.254.314                            | 906.447                                | 3.439.983                            | 2.618.772                              |
| <b>Toplam</b>                    | <b>12.566.509</b>                    | <b>5.266.798</b>                       | <b>35.074.902</b>                    | <b>3.097.413</b>                       |

| <b>25.2. Finansman Giderleri (-)</b>        | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Kur Farkı Giderleri (-)                     | (47.431.001)                         | (5.433.865)                            | (25.154.274)                         | 799.296                                |
| Faiz Giderleri (-)                          | (13.796.284)                         | (8.354.157)                            | (3.567.332)                          | (2.722.310)                            |
| Viop Faiz Gideri (-)                        | -                                    | 3.990.871                              | (46.926.586)                         | (4.283)                                |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı Faiz Maliyeti (-) | (3.544.410)                          | (1.484.166)                            | (1.012.331)                          | (111.932)                              |
| Diğer (-)                                   | (1.868.621)                          | (107.382)                              | (70.946)                             | -                                      |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(66.640.316)</b>                  | <b>(11.388.699)</b>                    | <b>(76.731.469)</b>                  | <b>(2.039.229)</b>                     |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla "Kredi kur farkı giderleri" içerisinde grubun ileriki yıllarda geri ödeyeceği finansal borçları için tahakkuk etmiş ancak 30 Eylül 2023 sonu itibarıyla şirketin kasasından fiilen çıkmamış kur farkı 20.187.580 TL (30 Eylül 2022: 8.617.545 TL).

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 26- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**

**26.1. Kurumlar Vergisi**

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

30 Eylül 2023 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir. (31 Aralık 2022: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

| <b>26.1. Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Dönem Vergi Gelir / (Gideri)                               | (9.705.150)                          | (4.892.837)                            | (3.516.900)                          | (2.392.633)                            |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)                         | 2.006.719                            | 562.620                                | 11.746                               | 697.733                                |
| <b>Toplam</b>  | <b>(7.698.431)</b>                   | <b>(4.330.217)</b>                     | <b>(3.505.154)</b>                   | <b>(1.694.900)</b>                     |

| <b>26.2. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Cari Dönem Vergi Gideri                   | 9.705.150            | 8.921.661             |
| Peşin Ödenen Vergiler (-)                 | (4.812.010)          | (3.518.434)           |
| <b>Toplam</b>                             | <b>4.893.140</b>     | <b>5.403.227</b>      |

**26.2. 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.

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 26- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**

**26.3. Ertelenmiş Vergisi**

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, sözkonusu farklar aşağıda belirtilmektedir

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25 dir (2022 :%20).

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| 26.3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)              | Toplam Geçici Farklar |                    | Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) |                     |
|---|-----------------------|--------------------|--|---------------------|
|   | 30 Eylül 2023         | 31 Aralık 2022     | 30 Eylül 2023                                | 31 Aralık 2022      |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Düzeltmeler     | 2.712.034             | 6.971.711          | (542.407)                                    | (1.394.342)         |
| Kıdem Tazminatı   | (13.825.916)          | (11.586.365)       | 2.765.183                                    | 2.317.273           |
| İzin Karşılığı  | (1.051.545)           | (1.051.545)        | 210.309                                      | 210.309             |
| Dava Karşılığı  | (64.475)              | (64.475)           | 12.895                                       | 12.895              |
| Reeskont Faiz (Giderleri) / Gelirleri Net                       | (146.467)             | 2.133.645          | 29.293                                       | (426.729)           |
| Kur Farkları  | 234.761               | (346.365)          | (46.952)                                     | 69.273              |
| Tfrs 16 Etkisi  | (542.374)             | 658.335            | 108.475                                      | (131.667)           |
| Maddi Duran Varlıklar Değerleme Farkları                        | 110.572.115           | 110.572.115        | (15.497.229)                                 | (15.497.229)        |
| TFRS 9 Beklenen Kredi Zararı                                    | (15.356)              | -                  | 3.071  | -                   |
| Stok Düzeltmesi   | (2.587.026)           | -                  | 517.405                                      | -                   |
| Kredi Değerleme Farkları  | 1.967.710             | -                  | (393.542)                                    | -                   |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 1.941.575             | (1.179.940)        | (388.315)                                    | 235.988             |
| <b>TOPLAM</b>   | <b>99.195.037</b>     | <b>106.107.116</b> | <b>(13.221.813)</b>                          | <b>(14.604.229)</b> |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir (TL):

| Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü-Net          | 30 Eylül 2023       | 31 Aralık 2022      |
|---|---------------------|---------------------|
| Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü | (14.604.229)        | (15.028.626)        |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                          | 2.516.486           | 2.670.004           |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                      | (509.767)           | (2.501.831)         |
| Diğer Kapsamlı Gelir-Vergi Varlığı                | -                   | 256.224             |
| Diğer Kapsamlı Gelir-Vergi Yükümlülüğü            | (624.303)           | -                   |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>(13.221.813)</b> | <b>(14.604.229)</b> |



**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 27- HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(ZARAR)**

Hisse başına kazanç / (zarar) oluşumu aşağıdaki gibidir:

| <b>27. Pay Başına Kazanç/Kayıp</b>                              | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2023</b> | <b>01 Ocak<br/>30 Eylül<br/>2022</b> | <b>01 Temmuz<br/>30 Eylül<br/>2022</b> |
|---|--------------------------------------|--|--------------------------------------|--|
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı<br>(Zararı)               | 32.616.419                           | 25.015.011                             | 57.425.163                           | 38.007.523                             |
| Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların<br>Ortalama Sayısı           | 12.235.000.000                       | 12.235.000.000                         | 12.235.000.000                       | 12.235.000.000                         |
| <b>27.1.Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay<br/>Başına Kazanç</b> | <b>0,0027</b>                        | <b>0,0020</b>                          | <b>0,0047</b>                        | <b>0,0031</b>                          |
| Toplam Kapsamlı Gelir   | 35.113.631                           | 24.260.357                             | 56.912.995                           | 37.493.819                             |
| Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların<br>Ortalama Sayısı           | 12.235.000.000                       | 12.235.000.000                         | 12.235.000.000                       | 12.235.000.000                         |
| <b>27.2.Toplam Kapsamlı Gelir Adi Pay<br/>Başına Kazanç</b>     | <b>0,0029</b>                        | <b>0,0020</b>                          | <b>0,0047</b>                        | <b>0,0031</b>                          |

**NOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar:

| <b>28.1. İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar-Uzun Vade</b> | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. ve Tic.A.Ş.       | 1.511.094            | 1.511.094             |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.511.094</b>     | <b>1.511.094</b>      |

| <b>28.2. İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</b>                 | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.                                      | 84.410.594           | -                     |
| Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. Ve Tic. A.Ş.                 | 4.038.906            | 938.906               |
| Ünay Tarım Ürün Zirai İlaç Gübre Hayvan Turizm. San. Tic.<br>Ltd. Şti. | 834.008              | -                     |
| <b>Toplam</b>  | <b>89.283.508</b>    | <b>938.906</b>        |

| <b>28.3. İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</b>                        | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| AG Girişim Holding A.Ş.   | 90.873               | -                     |
| Ünay Tarım Ürün Zirai İlaç Gübre Hayvan Turizm. San Tic.<br>Ltd. Şti. | -                    | 8.364.454             |
| <b>Toplam</b>   | <b>90.873</b>        | <b>8.364.454</b>      |

**Friko-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 28- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**

| <b>28.4. İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar/İade</b>  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.                      | 12.515.201           | 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               |
| <b>Toplam</b>  | <b>12.515.201</b>    | <b>17.683.318</b>     |

| <b>28.5. İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar</b>                  | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--|----------------------|-----------------------|
| Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.                                  | 733.386              | 21.699.828            |
| Agroser Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.                            | -                    | -                     |
| AG Girişim Holding A.Ş.  | 984.058              | -                     |
| Ünay Tarım Ürün Zirai İlaç Gübre Hayvan Turizm San. Tic. Ltd. Şti. | 30.388.295           | 34.706.814            |
| <b>Toplam</b>  | <b>32.105.739</b>    | <b>56.406.642</b>     |

| <b>28.6. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler</b>               | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Yönetim Kurulu Huzur Hakları ve Üst Düzey Yöneticilerin Ücretleri (*) | 3.384.058            | 3.374.619             |
| <b>Toplam</b>   | <b>3.384.058</b>     | <b>3.374.619</b>      |

(\*) 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 toplamı.

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

**29.1. Kredi Riski**

| 30 Eylül 2023  | Ticari Alacaklar |                   | Diğer Alacaklar  |                   | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------------|
|  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf       | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf       | Banka                     |
| <b>Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)</b>   | -                | <b>45.491.323</b> | <b>1.511.094</b> | <b>20.457.778</b> | <b>34.806.311</b>         |
| Azami Riskin Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı   | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)  | -                | 45.491.323        | 1.511.094        | 20.457.778        | 34.806.311                |
| B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri   | -                | 500.000           | -                | -                 | -                         |
| - Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı  | -                | 500.000           | -                | -                 | -                         |
| D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri  | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| - Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)   | -                | 313.540           | -                | -                 | -                         |
| - Değer Düşüklüğü (-)  | -                | (313.540)         | -                | -                 | -                         |
| E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar  | -                | -                 | -                | -                 | -                         |

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağıni öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ** (Devamı)

**29.1. Kredi Riski** (Devamı)

| 31 Aralık 2022   | Ticari Alacaklar |                   | Diğer Alacaklar  |                   | Nakit ve Nakit Benzerleri |
|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------------|
|  | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf       | İlişkili Taraf   | Diğer Taraf       | Banka                     |
| <b>Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)</b>   | -                | <b>44.388.831</b> | <b>1.511.094</b> | <b>31.022.205</b> | <b>40.523.963</b>         |
| Azami Riskin Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı   | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| A. Vadesi Geçmemiş Ya Da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)  | -                | 44.388.831        | 1.511.094        | 31.022.205        | 40.523.963                |
| B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri   | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| - Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı  | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri  | -                | -                 | -                | -                 | -                         |
| - Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)   | -                | 314.218           | -                | -                 | -                         |
| - Değer Düşüklüğü (-)  | -                | (314.218)         | -                | -                 | -                         |
| E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar  | -                | -                 | -                | -                 | -                         |

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağıni öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**29.2. 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

|                | Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıların Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay    | 1-5 Yıl    | 5 Yıdan Uzun |
|----------------|--------------------------------------|---------------|--|--------------|------------|------------|--------------|
| 30 Eylül 2023  | Diğer Mali Borçlar                   | 116.564.714   | 118.532.424                                | 17.826.117   | 69.905.103 | 30.801.205 | -            |
|                | Kiralama İşlemlerinden Borçlar       | 7.142.359     | 11.446.800                                 | 853.200      | 2.559.600  | 8.034.000  | -            |
|                | Ticari Borçlar                       | 30.046.573    | 30.299.099                                 | 24.793.374   | 5.505.726  | -          | -            |
|                | Diğer Borçlar                        | 343.188       | 343.188                                    | 343.188      | -          | -          | -            |
| 31 Aralık 2022 | Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | Defter Değeri | Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıların Toplamı | 3 Aydan Kısa | 3-12 Ay    | 1-5 Yıl    | 5 Yıdan Uzun |
|                | Diğer Mali Borçlar                   | 12.658.511    | 12.935.526                                 | 108.885      | 5.196.133  | 7.630.508  | -            |
|                | Kiralama İşlemlerinden Borçlar       | 4.089.241     | 7.571.600                                  | 628.200      | 1.884.600  | 5.058.800  | -            |
|                | Ticari Borçlar                       | 116.979.247   | 119.240.960                                | 79.752.521   | 39.488.439 | -          | -            |
| Diğer Borçlar  | 581.693                              | 581.693       | 581.693                                    | -            | -          | -          |              |

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

**NOT 29 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**29.2. Likidite Riski (Devamı)**

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, 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.

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 düşünülmektedir.

**29.3. Faiz Haddi Riski**

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

**29.4. Yabancı Para Riski**

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

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağlarla ilgili olarak; Türk Lirası karşısında söz konusu dövizlerin kurlarında değişmeler olması durumunda döviz kuru riskine maruz kalabilir.

Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun, sürekli analiz ve takip edilmesi ile sınırlandırılmaktadır.

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**29.4. Yabancı Para Riski**

| Döviz Pozisyonu Tablosu   | 30 Eylül 2023       |                  |                    |                 |
|---|---------------------|------------------|--------------------|-----------------|
|   | TL Karşılığı        | DOLAR            | AVRO               | GBP             |
| 1. Ticari Alacaklar   | 32.281.977          | 84.251           | 972.444            | 52.116          |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)  | 20.615.326          | 54.238           | 587.208            | 62.229          |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -                   | -                | -                  | -               |
| 3. Diğer  | 2.176               | -                | -                  | 65              |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>   | <b>52.899.479</b>   | <b>138.489</b>   | <b>1.559.652</b>   | <b>114.410</b>  |
| 5. Ticari Alacaklar   | -                   | -                | -                  | -               |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar  | -                   | -                | -                  | -               |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | -                   | -                | -                  | -               |
| 7. Diğer  | -                   | -                | -                  | -               |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>        |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>  | <b>52.899.479</b>   | <b>138.489</b>   | <b>1.559.652</b>   | <b>114.410</b>  |
| 10. Ticari Borçlar  | 20.403.855          | 230.961          | 259.404            | 193.882         |
| 11. Finansal Yükümlülükler  | 26.819.616          | 1.995            | 920.300            | -               |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   | 99.812              | 1.707            | 304                | 1.312           |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler  | 82.642.152          | 18.604           | 2.824.072          | -               |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>   | <b>129.965.435</b>  | <b>253.267</b>   | <b>4.004.080</b>   | <b>195.194</b>  |
| 14. Ticari Borçlar  | -                   | -                | -                  | -               |
| 15. Finansal Yükümlülükler  | -                   | -                | -                  | -               |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | -                   | -                | -                  | -               |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | -                   | -                | -                  | -               |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>        |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>   | <b>129.965.435</b>  | <b>253.267</b>   | <b>4.004.080</b>   | <b>195.194</b>  |
| 19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | -                   | -                | -                  | -               |
| 19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                    | -                   | -                | -                  | -               |
| 19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                    | -                   | -                | -                  | -               |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>   | <b>(77.065.956)</b> | <b>(114.778)</b> | <b>(2.444.428)</b> | <b>(80.784)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>      | <b>5.574.019</b>    | <b>(96.174)</b>  | <b>379.644</b>     | <b>(80.849)</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                     | <b>-</b>            | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>-</b>        |

**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**29.4. Yabancı Para Riski (Devamı)**

| Döviz Pozisyonu Tablosu  | 31 Aralık 2022      |                |                  |                  |
|--|---------------------|----------------|------------------|------------------|
|  | TL Karşılığı        | DOLAR          | AVRO             | 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               |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>  | <b>67.863.470</b>   | <b>342.935</b> | <b>2.959.264</b> | <b>109.321</b>   |
| 5. Ticari Alacaklar  | -                   | -              | -                | -                |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar   | -                   | -              | -                | -                |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar   | -                   | -              | -                | -                |
| 7. Diğer   | 231.859             | 12.400         | -                | -                |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>231.859</b>      | <b>12.400</b>  | -                | -                |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>   | <b>68.095.329</b>   | <b>355.335</b> | <b>2.959.264</b> | <b>109.321</b>   |
| 10. Ticari Borçlar   | 80.291.991          | 190.696        | 3.735.897        | 93.380           |
| 11. Finansal Yükümlülükler   | 5.036.639           | -              | -                | 222.796          |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | 60.822              | 3.173          | 69               | -                |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler   | -                   | -              | -                | -                |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)</b>  | <b>85.389.452</b>   | <b>193.869</b> | <b>3.735.966</b> | <b>316.176</b>   |
| 14. Ticari Borçlar   | -                   | -              | -                | -                |
| 15. Finansal Yükümlülükler   | 7.554.957           | -              | -                | 334.194          |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   | -                   | -              | -                | -                |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler  | -                   | -              | -                | -                |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>  | <b>7.554.957</b>    | -              | -                | <b>334.194</b>   |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>  | <b>92.944.409</b>   | <b>193.869</b> | <b>3.735.966</b> | <b>650.370</b>   |
| <b>19. Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b> | -                   | -              | -                | -                |
| <b>19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>                    | -                   | -              | -                | -                |
| <b>19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı</b>                    | -                   | -              | -                | -                |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>  | <b>(24.849.081)</b> | <b>161.465</b> | <b>(776.702)</b> | <b>(541.050)</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>           | <b>(24.849.081)</b> | <b>161.465</b> | <b>(776.702)</b> | <b>(541.050)</b> |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                            | -                   | -              | -                | -                |



**Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29 - FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**29.4. Yabancı Para Riski (Devamı)**

| 30 Eylül 2023 | ABD Doları'nın TL Karşısında<br>% 10 Değer Değişimi Halinde; | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|---------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|               |  | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
|               | 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü                       | (263.293)                          | 263.293                             | (263.293)                          | 263.293                             |
|               | 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)                    | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
|               | <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                          | <b>(263.293)</b>                   | <b>263.293</b>                      | <b>(263.293)</b>                   | <b>263.293</b>                      |
|               | EURO'nun TL Karşısında<br>% 10 Değer Değişimi Halinde;       | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|               |  | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
|               | 4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü                             | 1.102.126                          | (1.102.126)                         | 1.102.126                          | (1.102.126)                         |
|               | 5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)                          | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
|               | <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                | <b>1.102.126</b>                   | <b>(1.102.126)</b>                  | <b>1.102.126</b>                   | <b>(1.102.126)</b>                  |
|               | Sterlin'nin TL Karşısında<br>% 10 Değer Değişimi Halinde;    | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|               |  | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
|               | 7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü                          | (270.695)                          | 270.695                             | (270.695)                          | 270.695                             |
|               | 8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)                       | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
|               | <b>9- Sterlin Net Etki (4+5)</b>                             | <b>(270.695)</b>                   | <b>270.695</b>                      | <b>(270.695)</b>                   | <b>270.695</b>                      |
|               | <b>Toplam</b>  | <b>568.138</b>                     | <b>(568.138)</b>                    | <b>568.138</b>                     | <b>(568.138)</b>                    |

| 31 Aralık 2022 | ABD Doları'nın TL Karşısında<br>% 10 Değer Değişimi Halinde; | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|----------------|--|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                |  | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
|                | 1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü                       | 301.912                            | (301.912)                           | 301.912                            | (301.912)                           |
|                | 2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)                    | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
|                | <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                          | <b>301.912</b>                     | <b>(301.912)</b>                    | <b>301.912</b>                     | <b>(301.912)</b>                    |
|                | EURO'nun TL Karşısında<br>% 10 Değer Değişimi Halinde;       | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                |  | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
|                | 4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü                             | (1.561.761)                        | 1.561.761                           | (1.561.761)                        | 1.561.761                           |
|                | 5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)                          | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
|                | <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                | <b>(1.561.761)</b>                 | <b>1.561.761</b>                    | <b>(1.561.761)</b>                 | <b>1.561.761</b>                    |
|                | Sterlin'nin TL Karşısında<br>% 10 Değer Değişimi Halinde;    | Kar/Zarar                          |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                |  | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi | Yabancı Paranın<br>Değer Kazanması | Yabancı Paranın<br>Değer Kaybetmesi |
|                | 7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü                          | (1.224.407)                        | 1.224.407                           | (1.224.407)                        | 1.224.407                           |
|                | 8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)                       | -                                  | -                                   | -                                  | -                                   |
|                | <b>9- Sterlin Net Etki (4+5)</b>                             | <b>(1.224.407)</b>                 | <b>1.224.407</b>                    | <b>(1.224.407)</b>                 | <b>1.224.407</b>                    |
|                | <b>Toplam</b>  | <b>(2.484.256)</b>                 | <b>2.484.256</b>                    | <b>(2.484.256)</b>                 | <b>2.484.256</b>                    |

**NOT 29- FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**29.5. Sermaye Riski Yönetimi**

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. 30 Eylül 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:

|   | <b>30 Eylül 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|---|----------------------|-----------------------|
| Toplam Borç                             | 282.456.503          | 247.956.107           |
| Nakit ve Nakit Benzeri Değerler (Not 4) | (34.912.128)         | (40.559.932)          |
| <b>Net Borç</b>                         | <b>247.544.375</b>   | <b>207.396.175</b>    |
| Toplam Özkaynaklar                      | 332.433.882          | 302.614.051           |
| <b>Toplam Sermaye</b>                   | <b>579.978.257</b>   | <b>510.010.226</b>    |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>    | <b>42,68%</b>        | <b>40,67%</b>         |

**Frijo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**  
**30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait**  
**Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**NOT 29- FİNANSAL ARAÇ KAYNAKLI RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**

**29.6. Gerçeğe Uygun Değer**

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

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

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

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

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

| <b>30 Eylül 2023</b>   | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b> | <b>Seviye 3</b>   |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|
| Gerçeğe Uygun Değer İle Gösterilen Varlıklar                       |                 |                 |                   |
| Arsalar, Yer Altı ve Yer Üstü Düzenlemeleri ve Binalar             | -               | -               | 54.200.536        |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Türev Araçlar | -               | -               | -                 |
| <b>Toplam Varlıklar</b>  | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>54.200.536</b> |