

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

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) **30 Haziran 2024** tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Grup yönetimi, söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İZMİR, 27 Eylül 2024

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim
ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Orhan ÜNLÜEROĞLUĞİL
YMM, Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
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	6-56

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR	Dipnot		
DÖNEN VARLIKLAR		744.669.861	728.078.448
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	19.534.130	19.191.824
Finansal Yatırımlar	12	263.485.529	-
-Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	12	263.485.529	-
Ticari Alacaklar	5	15.011.253	44.099.108
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	15.011.253	44.099.108
Diğer Alacaklar	6	3.031.960	30.223.938
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	3.031.960	30.223.938
Stoklar	7	291.209.670	459.923.553
Peşin Ödenmiş Giderler	18	143.882.970	156.846.755
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	121.228.121	151.112.322
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	22.654.849	5.734.433
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	97.978	2.764.520
Diğer Dönen Varlıklar		8.416.371	15.028.750
DURAN VARLIKLAR		507.396.816	481.720.829
Diğer Alacaklar	6	1.576.123	1.965.971
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.511.094	1.884.857
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	65.029	81.114
Maddi Duran Varlıklar	9	495.341.839	467.745.049
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	9.139.980	11.603.989
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	218.315	405.624
Peşin Ödenmiş Giderler	18	1.120.559	196
-İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18	1.120.559	196
TOPLAM VARLIKLAR		1.252.066.677	1.209.799.277

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Finansal Durum Tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR	Dipnot		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		209.369.262	384.336.683
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	66.305.326	55.534.495
-Banka Kredileri	4	27.416.494	52.374.278
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	38.888.832	3.160.217
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	2.445.555	59.750.698
-Banka Kredileri	4	2.445.555	7.685.713
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	-	52.064.985
Ticari Borçlar	5	35.559.751	161.566.931
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	-	2.877.077
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	35.559.751	158.689.854
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	8.837.326	18.111.330
Diğer Borçlar	6	-	19.053.665
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	18.219.487
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	-	834.178
Ertelenmiş Gelirler	19	94.034.358	68.015.141
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	19	94.034.358	68.015.141
Kısa Vadeli Karşılıklar	13	2.177.138	2.304.423
-Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	13	2.054.151	2.168.598
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	122.987	135.825
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.808	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.808	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		102.070.086	129.563.942
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	9.186.124	21.266.779
-Banka Kredileri	4	1.834.166	3.147.539
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4	7.351.958	18.119.240
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	22.939.921	30.063.215
-Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	16	22.939.921	30.063.215
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	69.944.041	78.233.948
ÖZKAYNAKLAR		940.627.329	695.898.652
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		940.627.329	695.898.652
Ödenmiş Sermaye	20	147.102.475	122.350.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	393.260.254	389.077.817
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	20	148.947.191	2.138.222
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	17.105.387	12.989.900
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(4.411.255)	(2.114.763)
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Ve Kayıpları		(4.411.255)	(2.114.763)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		167.341.989	237.114.066
Net Dönem Karı / (Zararı)		71.281.288	(65.656.590)
TOPLAM KAYNAKLAR		1.252.066.677	1.209.799.277

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Nisan- 30 Haziran 2023
	Dipnot				
Hasılat	21	368.278.620	602.466.428	107.928.814	236.847.484
Satışların Maliyeti (-)	21	(231.477.690)	(454.204.236)	(82.583.852)	(164.103.701)
BRÜT KAR / (ZARAR)		136.800.930	148.262.192	25.344.962	72.743.782
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)					
Pazarlama Giderleri (-)	22	(7.982.370)	(15.162.223)	(2.071.503)	(7.041.440)
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(24.334.072)	(33.975.705)	(1.337.103)	(5.624.066)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	7.961.113	45.865.828	3.079.754	32.511.984
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(12.189.395)	(115.039.130)	(1.981.269)	(104.197.204)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		100.256.206	29.950.962	23.034.841	(11.606.944)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	-	13.806.182	-	8.420.621
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	-	(281.685)	-	(281.685)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		100.256.206	43.475.459	23.034.841	(3.468.008)
Finansman Gelirleri	25	70.213.754	13.812.337	36.187.155	8.391.991
Finansman Giderleri (-)	25	(21.194.303)	(34.742.065)	(3.261.510)	(13.787.058)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(49.673.123)	(67.515.069)	(3.992.317)	(25.888.882)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		99.602.534	(44.969.338)	51.968.169	(34.751.957)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(28.321.246)	(22.319.578)	34.439.705	(18.100.267)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	26	(19.970.969)	(8.257.792)	1.678.538	(2.842.131)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	26	(8.350.277)	(14.061.786)	32.761.167	(15.258.136)
					-
DÖNEM KARI (ZARARI)		71.281.288	(67.288.916)	86.407.874	(52.852.223)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(3.061.989)	7.903.832	(10.920.700)	7.903.832
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		765.497	(1.975.958)	2.730.175	(1.975.958)
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(2.296.492)	5.927.874	(8.190.525)	5.927.874
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		68.984.796	(61.361.042)	78.217.349	(46.924.349)

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait
Özet Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları Ve Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiye	20	122.350.000	389.077.817	2.138.222	5.792.149	(2.106.458)	171.488.494	79.426.386	768.166.610
Transferler		-	-	-	7.197.751	-	72.228.635	(79.426.386)	-
Kar Payları		-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	-	-	5.927.874	-	(67.288.916)	(61.361.042)
<i>-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	5.927.874	-	-	5.927.874
<i>-Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	(67.288.916)	(67.288.916)
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiye		122.350.000	389.077.817	2.138.222	12.989.900	3.821.416	243.717.129	(67.288.916)	706.805.568
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	20	122.350.000	389.077.817	2.138.222	12.989.900	(2.114.763)	237.114.066	(65.656.590)	695.898.652
Transferler		-	-	-	4.115.487	-	(69.772.077)	65.656.590	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış Azalış		-	-	146.808.969	-	-	-	-	146.808.969
Sermaye Artırımı		24.752.475	4.182.437	-	-	-	-	-	28.934.912
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		-	-	-	-	(2.296.492)	-	71.281.288	68.984.796
<i>-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>		-	-	-	-	(2.296.492)	-	-	(2.296.492)
<i>-Dönem Karı</i>		-	-	-	-	-	-	71.281.288	71.281.288
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bakiye	20	147.102.475	393.260.254	148.947.191	17.105.387	(4.411.255)	167.341.989	71.281.288	940.627.329

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 Ara Hesap Dönemlerine Ait Özet
Konsolide Nakit Akış Tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(96.602.990)	(164.503.055)
Dönem Karı/ (Zararı)	71.281.288	(67.288.916)
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18.312.123	12.459.712
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler	(111.550)	51.880
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(111.550)	51.880
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	(26.311.269)	(19.003.652)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(26.298.431)	2.422.006
Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	(12.838)	(21.425.658)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12.930.963	(5.956.296)
Parasal (kazanç)/kayıpla ilgili düzeltmeler	224.211.936	25.925.558
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	77.512.076	96.764.600
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	20.270.188	(40.069.067)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	(19.258.937)	(77.754.595)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	(263.485.529)	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	12.531.970	19.821.078
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	24.830.851	18.679.694
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	(180.693.040)	(137.493.920)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	2.676.350	78.474
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(25.302.580)	(173.785.450)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(954.598)	(5.776.481)
Alınan Faiz	(49.094.812)	(4.328.655)
Ödenen Faiz	14.717.989	19.387.531
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	(35.968.989)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(14.163.017)	5.782.534
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	6.108.567
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(14.163.017)	(326.033)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	114.913.443	106.188.765
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	126.769.182
Kredilerden Nakit Girişleri	-	126.769.182
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(91.024.824)	(5.521.541)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(85.692.918)	-
Kiralama yükümlülükleri ile ilgili nakit çıkışları	(5.331.906)	(5.521.541)
Sermaye Artırımı	24.752.475	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	146.808.969	-
Alınan Faiz	49.094.812	4.328.655
Ödenen Faiz	(14.717.989)	(19.387.531)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)	342.306	(76.239.859)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)	4.147.436	(52.531.756)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19.191.824	60.596.393
Nakit Üzerindeki Parasal Kayıp Etkisi	(3.805.130)	(23.708.103)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	19.534.130	(15.643.467)

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklığın ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay (%)	Tutar	Pay (%)	Tutar
Hissedarlar				
Merko Gıda San. ve Tic. A.Ş	10,05%	14.787.500	25,00%	30.587.500
AG Girişim Holding A.Ş.	13,60%	20.000.000	0,00%	-
Diğer (*)	76,35%	112.314.975	75,00%	91.762.500
Ödenmiş sermaye toplamı	100%	147.102.475	100%	122.350.000

(*) 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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İdari	36	37
Fabrika	319	442
Toplam	355	479

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 yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Grup’un finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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 25 Eylül 2024 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 muhasebeleştirilmektedir. İştirakler, yatırımcı işletmenin, adi ortaklık gibi tüzel kişiliği olmayan işletmeler de dahil olmak üzere, iş ortaklığı veya bağlı ortaklık niteliğinde olmayan, ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu işletmelerdir.

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
	Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı	Ana Ortaklığın İştirakteki Pay Oranı
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50 %	50 %
Toplam	50 %	50 %

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.

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.10. Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur. SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranları
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir: - TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, raporlama dönemi satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir. - Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, raporlama dönemindeki tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

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

2.1. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.10. Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

- Raporlama dönemindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- "Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Konsolide Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Konsolide Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir. Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Konsolide Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide Karşılaştırmalı Rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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 kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

2.3. 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 Haziran 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu, ile 1 Ocak – 30 Haziran 2024 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 bulundurularak 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 Haziran 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 muhasebeleştirmelerini 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 Haziran 2024 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 yanıttır.

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

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

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 Sınıflanması

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, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

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 karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

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 arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 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 faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %25' dir (2023: %20). 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2023: %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 Kanunun 15. maddesiyle 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 32. Maddesine “ a. İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. b. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz. c. bu fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.” hükümleri ilave edilmiştir.

Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri 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 yararlanılamayacağının 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 Haziran 2024 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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kasa	101.232	60.221
Banka mevduatı	19.432.898	18.677.478
- Vadesiz mevduat	6.498.074	2.873.606
- Vadeli mevduat	12.934.824	15.803.872
Diğer Hazır Değerler	--	454.125
Toplam	19.534.130	19.191.824

30 Haziran 2024 tarihi itibari ile bankalardaki vadeli TL mevduat faiz oranı %45'dir. (31 Aralık 2023: %3 ile %35) aralığındadır.

NOT 4 – FİNANSAL VARLIKLAR VE KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

a) Kısa vadeli borçlanmalar

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa vadeli krediler	27.416.494	52.374.278
Kısa vadeli kira yükümlülükleri	38.888.832	3.160.217
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	66.305.326	55.534.495
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	2.445.555	7.685.713
Uzun vadeli kira yükümlülüklerinin kısa vadeli kısmı ve faiz tahakkukları	-	52.064.985
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	2.445.555	59.750.698

b) Uzun vadeli borçlanmalar

	30.06.2024	31.12.2023
Uzun vadeli krediler	1.834.166	3.147.539
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	7.351.958	18.119.240
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	9.186.124	21.266.779

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	29.862.049	60.059.991
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	1.834.166	3.147.539
Toplam	31.696.215	63.207.530

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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

Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	13.527.059	43.710.300
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	13.527.059	43.710.300
Alınan Vadeli Çekler	1.552.753	684.314
Şüpheli Ticari Alacaklar	464.011	407.253
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)	(464.011)	(407.253)
Diğer Ticari alacaklar	4.354	-
Kısa vadeli ticari alacaklar (brüt)	15.084.166	44.394.614
Ertelenen finansman geliri	(72.913)	(295.506)
Kısa vadeli ticari alacaklar (net)	15.011.253	44.099.108

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 76 gündür. (31 Aralık 2023: 43 gün).

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	30.06.2024	30.06.2023
1 Ocak itibarıyla	538.026	538.026
Enflasyon muhasebesi	(130.773)	--
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	56.758	--
Toplam	464.011	538.026

Kısa vadeli ticari borçlar:

	30.06.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	35.744.214	163.639.044
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	--	3.777.679
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	35.744.214	159.861.365
Diğer Ticari Borçlar	28.983.540	151.108.126
Diğer Borçlar	6.760.674	8.753.239
Kısa vadeli ticari borçlar (brüt)	35.744.214	163.639.044
Ertelenen finansman gideri	(184.463)	(2.072.113)
Kısa vadeli ticari borçlar (net)	35.559.751	161.566.931

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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

Kısa vadeli diğer alacaklar:

	30.06.2024	31.12.2023
Diğer Alacaklar	3.031.960	30.223.938
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	3.031.960	30.223.938
Personelden Alacaklar	3.000	59.873
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.028.962	30.164.065
	3.031.960	30.223.938

Uzun vadeli diğer alacaklar:

	30.06.2024	31.12.2023
Diğer Alacaklar	1.576.123	1.965.971
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.511.094	1.884.857
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	65.029	81.114
Verilen Depozito ve Teminatlar	65.029	81.114
	1.576.123	1.965.971

Kısa vadeli diğer borçlar:

	30.06.2024	31.12.2023
Diğer Borçlar	--	19.053.665
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	--	18.219.487
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	--	834.178
	--	19.053.665

NOT 7– STOKLAR

	30.06.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	19.635.203	25.966.853
Mamul	266.660.253	418.139.011
Ticari mal	--	16.153.562
Diğer Stoklar	6.743.498	3.449.158
Stoklar (brüt)	293.038.954	463.708.584
Değer düşüklüğü karşılığı	(1.829.284)	(3.785.031)
Stoklar (net)	291.209.670	459.923.553

Grup, cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklarını belirlemiştir. Dolayısıyla, 30 Haziran 2024 tarihi itibari ile toplam stoklar için 1.829.284 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 3.785.031 TL).

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

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	3.785.031	4.358.818
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	2.174.568
Enflasyon muhasebesi	(1.955.747)	(2.748.355)
	1.829.284	3.785.031

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 ve konsolide finansal tablolara etkisi ilişkin detayları aşağıdadır.

		30.06.2024	31.12.2023
	%	Taşınan Değer	% Taşınan Değer
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Pazarlama Sanayi A.Ş.	50	(1.332.484)	50 (1.939.835)
		(1.332.484)	(1.939.835)

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlara ilişkin, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla toplam aktif ve yükümlülükler ile 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıla ait net dönem zararlarının Grup payları aşağıdaki gibidir.

Net Varlıklar	30.06.2024	31.12.2023
Toplam Varlıklar	13.614.428	13.782.154
Toplam Yükümlülükler	(14.946.912)	(15.721.989)
Toplam	(1.332.484)	(1.939.835)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. A.Ş. Grup Pay Oranı (%)	30.06.2024 50%	31.12.2023 50%
Grup'un Net Varlıklardaki Payı	(666.242)	(969.917)
Grup'un Net Dönem Zararındaki Payı	176.697	(565.259)

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 Haziran 2024 tarihinde yatırım bedelini aşan tutar olan (489.545) TL konsolide finansal tablolara dahil etmemiştir. (31 Aralık 2023 tarihinde (1.535.176) TL.)

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2024
Maliyet				
Arazi ve arsalar	133.313.174			133.313.174
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.887.303			1.887.303
Binalar	50.730.041			50.730.041
Makine, tesis ve cihazlar	332.869.282	271.347		333.140.629
Taşıtlar	19.265.239	12.463.557		31.728.796
Demirbaşlar	32.731.955	240.602		32.972.557
Özel maliyetler	458.818			458.818
Yapılmakta olan yatırımlar	15.180.370	1.187.511		16.367.881
	586.436.183	14.163.017	--	600.599.199
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	275.232	66.056		341.287
Binalar	7.381.417	1.775.551		9.156.969
Makine, tesis ve cihazlar	45.130.575	11.670.884		56.801.459
Taşıtlar	6.042.175	2.211.845		8.254.020
Demirbaşlar	30.057.890	396.737		30.454.627
Özel maliyetler	204.036	44.962		248.998
Finansal Kiralama Yolu ile İktisap Edilen Varlıklar	--	--	--	--
	89.091.325	16.166.035	--	105.257.360
Net kayıtlı değer	497.344.858			495.341.839

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 30 Haziran 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar	96.905.824	-	-	96.905.824
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.371.887	-	-	1.371.887
Binalar	36.875.849	-	-	36.875.849
Makine, tesis ve cihazlar	237.182.381	-	-	237.182.381
Taşıtlar	19.901.733	-	(11.106.486)	8.795.247
Demirbaşlar	23.501.296	326.033	-	23.827.329
Özel maliyetler	333.517	-	-	333.517
Finansal Kiralama Yolu ile İktisap Edilen Varlıklar	-	-	-	-
	416.072.487	326.033	(11.106.486)	405.292.034
Birikmiş Amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	104.035	48.017	-	152.052
Binalar	2.784.269	1.290.655	-	4.074.924
Makine, tesis ve cihazlar	16.174.918	8.301.384	-	24.476.302
Taşıtlar	7.072.543	1.414.232	(4.997.919)	3.488.856
Demirbaşlar	21.437.872	299.564	-	21.737.436
Özel maliyetler	82.950	32.683	-	115.633
Finansal Kiralama Yolu ile İktisap Edilen Varlıklar	-	-	-	-
	47.656.587	11.386.535	(4.997.919)	54.045.203
Net kayıtlı değer	368.415.900			351.246.831

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2024
Maliyet				
Depo	9.742.940	3.181.826		12.924.766
Ofis	1.504.648	2.150.081		3.654.729
	11.247.588	5.331.907	--	16.579.495
Birikmiş Amortisman				
Depo	4.867.318	1.667.905		6.535.223
Ofis	613.416	290.876		904.292
	5.480.734	1.958.781	--	7.439.515
Net kayıtlı değer	5.766.854			9.139.980

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2023
Maliyet				
Taşıt	660.639	--	(660.639)	--
Depo	9.400.414	4.156.644	--	13.557.058
Ofis	334.021	2.025.536	--	2.359.556
	10.395.074	6.182.180	(660.639)	15.916.615
Birikmiş Amortisman				
Taşıt	538.670	(538.670)	--	--
Depo	3.600.520	1.235.355	--	4.835.875
Ofis	334.021	215.561	--	549.582
	4.473.211	912.246	--	5.385.457
Net kayıtlı değer	5.921.863			10.531.158

NOT 11- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 30 Haziran 2024 dönemi için hareket tablosu aşağıdaki gibidir (TL):

	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2024
Maliyet				
Haklar	5.476.206			5.476.206
	5.476.206	--	--	5.476.206
Birikmiş itfa payı:				
Haklar	5.070.582	187.309		5.257.891
	5.070.582	187.309	--	5.257.891
Net kayıtlı değer	405.624			218.315

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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(devamı)

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

	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2023
Maliyet				
Haklar	3.980.294	--		3.980.294
	3.980.294	--	--	3.980.294
Birikmiş itfa payı:				
Haklar	3.382.268	160.931		3.543.199
	3.382.268	160.931	--	3.543.199
Net kayıtlı değer	598.026			437.095

NOT 12- FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vade

	30.06.2024	31.12.2023
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	148.510.048	--
Para Piyasası Fonları	114.975.481	--
	263.485.529	--

NOT 13- KISA VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli		
Dava karşılıkları	122.987	135.825
İzin Karşılığı	2.054.151	2.168.598
	2.177.138	2.304.423

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

Dava Karşılığı	30.06.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	135.825	132.519
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	-	55.400
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(12.838)	(52.094)
	122.987	135.825

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

Kullanılmamış İzin Karşılıkları	30.06.2024	31.12.2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	2.168.598	2.169.563
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	315.580	851.900
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(430.027)	(852.865)
	2.054.151	2.168.598

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14- TAAHHÜTLER

Teminat, Rehin ve İpotek (TRİ)

Teminat, Rehin ve İpotek (TRİ)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
	TL Tutar	TL Tutar
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.683.507	12.683.507
-Teminat	12.683.507	12.683.507
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	100.000.000	
Toplam	112.683.507	12.683.507

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Grup'un ipoteği bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: İpoteği bulunmamaktadır).

30 Haziran 2024 tarihinde Grup'un müşterilerinden aldığı teminat mektup ve senetlerinin toplam tutarı 12.683.507 TL'dir (31 Aralık 2023: 12.683.507 TL'dir)

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla üçüncü kişiler tarafından Ana Ortaklık ve bağlı ortaklık aleyhine açılmış ve devam etmekte olan hukuki ihtilafların toplamı 122.987 TL'dir (31 Aralık 2023: 108.891 TL). Grup yönetimi ilgili ihtilaflardan ötürü gelecek dönemlerde nakit çıkışı öngördüğü 122.987 TL için ekli konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2023: 135.825 TL'dir).

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Kısa Vade	30.06.2024	31.12.2023
Personele borçlar	4.748.727	12.000.510
Sosyal güvenlik katkıları	2.334.856	75.277
Ödenecek vergi ve fonlar	1.753.743	6.035.543
	8.837.326	18.111.330

NOT 16- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	30.06.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli:		
Kıdem tazminatı karşılığı	22.939.921	30.063.215
	22.939.921	30.063.215

Kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir (TL) :

	30.06.2024	30.06.2023
1 Ocak itibarıyla	30.063.215	21.894.357
Faiz gideri	6.113.263	8.882.002
Hizmet maliyeti	2.655.625	3.535.320
Aktüeryal zararlar	4.506.270	(6.975.137)
Yıl içerisindeki ödemeler	(954.598)	(4.509.866)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	(23.531.713)	--
Enflasyon düzeltme etkisi	4.087.859	--
	22.939.921	22.826.676

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023:35.058,58 TL).

NOT 17- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30.06.2024	31.12.2023
Diğer dönen varlıklar:		
Devreden ve tecil edilen Katma Değer Vergisi - Özel Tüketim Vergisi	8.416.371	15.028.750
	8.416.371	15.028.750

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Peşin Ödenmiş Giderler	143.882.970	156.846.755
- İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	121.228.121	151.112.322
- İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	22.654.849	5.734.433
Gelecek aylara ait giderler	2.625.714	3.294.324
Verilen stok sipariş avansları	20.029.135	2.440.109
	143.882.970	156.846.755

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Gelecek yıllara ait giderler	1.120.559	196
	1.120.559	196

	30.06.2024	31.12.2023
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	97.978	2.764.520
	97.978	2.764.520

NOT 19- ERTELENMİŞ GELİRLER

	30.06.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli		
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	94.034.358	68.015.141
Alınan Avanslar (*)	94.034.358	68.015.141
	94.034.358	68.015.141

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

NOT 20- ÖZKAYNAKLAR

	30.06.2024	31.12.2023
Sermaye	147.102.475	122.350.000
Sermaye düzeltme farkları	393.260.254	389.077.817
Toplam sermaye	540.362.729	511.427.817

Paylara İlişkin Primler		
	30.06.2024	31.12.2023
Emisyon Primi	148.947.191	2.138.222
	148.947.191	2.138.222

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20- ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30.06.2024	31.12.2023
Kanuni yedek akçe	17.105.387	12.989.900
	17.105.387	12.989.900

NOT 21- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETLERİ

Hasılat aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Yurtiçi satışlar	38.397.255	34.376.571	4.613.983	9.685.448
Yurtdışı satışlar	332.879.162	570.247.537	104.015.870	228.152.876
Satıştan iadeler (-)	(66.133)	(304.808)	2.188.712	606.686
Satış iskontoları (-)	(2.931.664)	(1.852.872)	(2.889.751)	(1.597.526)
	368.278.620	602.466.428	107.928.814	236.847.484

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	217.922.565	454.204.236	69.028.727	164.103.701
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	13.555.125	--	13.555.125	--
	231.477.690	454.204.236	82.583.852	164.103.701

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22- PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri (-)	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Personel giderleri	333.760	333.813	157.549	114.303
Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve faydalar	6.653.389	13.125.134	1.493.112	6.237.230
Satış Giderleri	501.001	842.477	273.711	337.993
Pazarlama Giderleri	381.183	612.358	116.254	225.129
Taşıt Giderleri	113.037	248.441	30.877	126.785
	7.982.370	15.162.223	2.071.503	7.041.440

	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Personel giderleri (-)	11.995.877	14.237.979	5.529.357	4.426.168
Kıdem tazminatı gideri (-)	--	8.202.356	(10.334.878)	(982.078)
Dışarıdan Sağlanan Hizmet ve Faydalar (-)	4.704.817	4.439.663	2.698.552	1.245.475
Taşıt giderleri (-)	435.276	656.560	221.806	157.795
Seyahat ve Temsil Giderleri (-)	2.331.557	501.539	1.142.299	(54.548)
Haberleşme giderleri (-)	58.294	69.334	31.482	24.786
Amortisman ve İtfa Payı Giderleri (-)	1.795.705	1.153.981	1.709.815	498.553
Vergi, Resim ve Harç Giderleri (-)	156.880	741.164	121.313	667.222
İzin karşılığı (-)	315.581	411.476	(124.477)	(235.237)
Huzur hakkı gideri (-)	1.061.567	683.657	714.033	370.143
Sigorta giderleri (-)	1.328.518	1.318.263	674.547	706.368
Kira giderleri (-)	--	1.093.544	(895.581)	(290.638)
Stok değer düşüklüğü	150.000	--	150.000	--
Diğer giderler (-)	--	466.189	(301.165)	(909.943)
	24.334.072	33.975.705	1.337.103	5.624.066

NOT 23- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir (TL):

	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Kambiyo karları	4.207.070	36.684.606	578.715	32.809.684
Reeskont faiz gelirleri	714.416	603.631	570.890	579.017
Hurda satış gelirleri	94.050	163.318	25.211	163.318
Teşvik gelirleri	1.610.855	300.135	1.610.855	292.523
Kira gelirleri	443.829	1.889.451	43.851	213.411
Meyve Kabuk Satışı	558.863	4.110.491	(73.415)	(1.346.704)
Fuar Katılım İadesi	--	870.240	(8.383)	(314.694)
Diğer gelirler	332.030	1.243.956	332.030	115.429
	7.961.113	45.865.828	3.079.754	32.511.984

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir (TL):

	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Kambiyo zararları (-)	8.938.082	108.315.687	700.644	103.635.841
Reeskont faiz giderleri (-)	2.208.146	4.421.752	1.113.143	2.454.569
Şüpheli alacak karşılık giderleri	138.193	874.346	47.713	874.346
Dava karşılık giderleri	14.096	2.512	6.175	514
Depolama Giderleri (-)	888.063	1.424.521	343.854	246.857
Diğer Giderler	2.815	312	(230.260)	(3.014.923)
	12.189.395	115.039.130	1.981.269	104.197.204

NOT 24- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Sabit Kıymet Satış Karları	--	13.806.182	--	8.420.621
	--	13.806.182		8.420.621

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Sabit Kıymet Satış Karları	--	281.685	--	281.685
	--	281.685	--	281.685

NOT 25- FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Faiz gelirleri	49.094.812	4.328.655	15.208.330	3.848.512
Kredi kur farkı geliri	151.895	9.483.682	11.778	4.543.479
İlişkili Taraflardan Adat gelirleri	20.967.047	--	20.967.047	--
	70.213.754	13.812.337	36.187.155	8.391.991

Finansman Giderleri (-)	01.01.- 30.6.2024	01.01.- 30.6.2023	01.04.- 30.6.2024	01.04.- 30.6.2023
Kısa vadeli borçlanma giderleri (-)	14.717.989	19.387.531	7.577.581	18.297.983
Kredi kur farkı gideri	6.476.314	7.500.285	(725.710)	(11.297.489)
Diğer	--	7.854.249	(3.590.361)	6.786.564
	21.194.303	34.742.065	3.261.510	13.787.058

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 Haziran 2024 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %25’dir. (31 Aralık 2023: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2023: %25). 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2024	31.12.2023
Kurumlar ve gelir vergisi	19.970.969	--
Peşin ödenen vergiler	(19.970.969)	--
Vergi borçları (net)	--	--
Ertelenmiş vergi varlıkları	--	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(69.944.041)	(78.233.948)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	(69.944.041)	(78.233.948)
	30.06.2024	31.12.2023
Vergi (gideri)/geliri		
- Cari dönem kurumlar vergisi	(19.970.969)	(15.470.787)
- Ertelenmiş vergi	(8.350.277)	(28.916.148)
Toplam vergi (gideri)/geliri, net	(28.321.246)	(44.386.936)

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 Haziran 2024 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 muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde değerlendirilmiştir.

Grup' un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Reeskont Faiz (Giderleri) / Gelirleri Net	453.097	1.750.121	(187.710)	(313.573)
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	72.913	514.101	(18.228)	(123.384)
Stoklar	8.696.264	19.939.533	2.174.065	4.832.389
Maddi ve Maddi olmayan duran varlıklar	257.723.262	371.817.805	64.430.815	74.049.514
Kredi ve leasing düzeltmesi	9.286.141	1.041.299	(2.321.536)	249.912
Kur farkı	--	418.432	--	(83.142)
Tfrs 16 Etkisi	9.139.980	8.007.448	2.284.995	1.856.379
İzin Karşılıkları	--	1.311.640	--	(262.328)
Dava Karşılıkları	--	80.423	--	(16.085)
Hasılat Dönemsellik düzeltmesi	--	1.305.846	--	313.403
Kıdem Tazminatı Karşılığı	14.361.750	12.110.144	3.590.438	(2.269.137)
Diğer	35.191	--	(8.798)	--
Ertelenmiş vergi varlığı, net			69.944.041	78.233.948

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir (TL) :

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Uzun Vade)		
Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz.San.Vetic.	1.511.094	1.884.857
	1.511.094	1.884.857
	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vade)		
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67.646.437	144.328.125
Kaja Natural Foods Gıda Ve Ürün Paz. San. Ve Tic. A.Ş.	8.766.000	6.784.197
Ag Girişim Holding A.Ş.	43.071.267	--
		--
Ünay Tarım Ürün.Zirai İlaç Gübre Hayvan Turizm.San Tic.Ltd.Şti.	1.744.417	
	121.228.121	151.112.322
	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Kısa vade)		
Ünay Tarım Ürün Zirai İlaç Gübre Hayvan Turizm. San Tic. Ltd. Şti.	--	2.877.077
	--	2.877.077
	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Kısa vade)		
AG Girişim Holding A.Ş.	--	18.219.487
	--	18.219.487

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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)

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar/İade		
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37.755.814	24.211.047
Kaja Natural Foods Gıda ve Ürün Paz. San. ve Tic. A.Ş.	3.327.134	--
AG Girişim Holding A.Ş.	6.922.384	--
	48.005.333	24.211.047

	30.06.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar		
Merko Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	674.283	1.185.914
AG Araç Kiralama A.Ş.	10.732.250	--
AG Girişim Holding A.Ş.	3.208.911	2.289.253
Ünay Tarım Ürün Ziraat İlaç Gübre Hayvan Turizm San. Tic. Ltd. Şti.	2.158.463	48.855.580
	16.773.907	52.330.747

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	30.06.2024	31.12.2023
Yönetim Kurulu Huzur Hakları ve Üst Düzey Yöneticilerin Ücretleri (*)	2.871.957	5.509.041
Toplam	2.871.957	5.509.041

(*) 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 Haziran 2024 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 Haziran 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	13.527.059	1.479.840	-	3.096.989	19.432.898
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı(**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.527.059	1.479.840	-	3.096.989	19.432.898
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. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	464.011	(4.354)	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	(464.011)	4.354	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(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 karşılaşılmayacağını 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 Haziran 2024 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 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	43.710.300	388.808	-	30.305.052	18.677.478
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı(**)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	43.710.300	388.808	-	30.305.052	18.677.478
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. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	407.253	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	(407.253)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(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 karşılaşılmayacağını 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 Haziran 2024 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 30.06.2024	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışların Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl
Diğer Mali Borçlar	69.024.938	74.576.346	39.542.172	35.034.174	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.623.032	12.140.517	1.290.974	3.497.585	7.351.958
Ticari Borçlar	28.983.540	29.168.003	-	29.168.003	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-

Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler 31.12.2023	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışların Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl
Diğer Mali Borçlar	103.050.870	103.885.682	20.352.204	65.196.755	18.336.723
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	6.423.151	10.593.600	853.200	2.559.600	7.180.800
Ticari Borçlar	129.528.570	131.189.788	107.652.825	23.536.963	-
Diğer Borçlar	15.275.368	15.260.508	12.487.483	2773025	-

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

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 (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 Haziran 2024 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 Haziran 2024			
	TL Karşılığı	DOLAR	AVRO	GBP
1. Ticari Alacaklar	10.251.692	68.429	30.459	167.375,20
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.994.349	35.572	121.880	13.157
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.246.041	104.002	152.339	180.533
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	5.154.573	-	146.735	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5.154.573	-	146.735	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	21.400.614	104.002	299.074	180.533
10. Ticari Borçlar	16.054.202	108.679	184.054	144.123
11. Finansal Yükümlülükler	10.757.928	7.889	298.323	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	93.767.468	91.726	2.578.762	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	120.579.598	208.295	3.061.139	144.123
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.768.951	-	50.266	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.768.951	-	50.266	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	122.348.549	208.295	3.111.405	144.123
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	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(100.947.935)	(104.293)	(2.812.331)	36.409
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(100.947.935)	(104.293)	(2.774.360)	(100.507)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 2023			
	TL Karşılığı	DOLAR	AVRO	GBP
1. Ticari Alacaklar	32.631.119	142.497	840.949	27.864
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.071.336	6.777	17.298	8.236
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.434	-	-	65
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.704.889	149.274	858.247	36.165
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)				
9. Toplam Varlıklar (4+8)	33.704.889	149.274	858.247	36.165
10. Ticari Borçlar	104.381.745	113.413	2.999.242	84.066
11. Finansal Yükümlülükler	22.929.025	6.226	697.015	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	53.227.988	18.603	1.614.317	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	180.538.757	138.242	5.310.574	84.066
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	180.538.757	138.242	5.310.574	84.066
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	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(146.833.868)	11.032	(4.452.327)	(47.901)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(146.833.868)	11.032	(4.452.327)	(47.901)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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 Haziran 2024	ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(343.585)	343.585	(343.585)	343.585
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(343.585)	343.585	(343.585)	343.585
	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(9.898.963)	9.898.963	(9.898.963)	9.898.963
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	(9.898.963)	9.898.963	(9.898.963)	9.898.963
	Sterlin'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü	147.754	(147.754)	147.754	(147.754)
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	147.754	(147.754)	147.754	(147.754)
	Toplam	(10.094.793)	10.094.793	(10.094.793)	10.094.793

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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)

31 Aralık 2023	ABD Doları'nın TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	31.742	(31.742)	31.742	(31.742)
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	31.742	(31.742)	31.742	(31.742)
	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(14.534.139)	14.534.139	(14.534.139)	14.534.139
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	(14.534.139)	14.534.139	(14.534.139)	14.534.139
		(14.534.139)	14.534.139	(14.534.139)	14.534.139
	Sterlin'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	7- Sterlin Net Varlık / Yükümlülüğü	(180.990)	180.990	(180.990)	180.990
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	(180.990)	180.990	(180.990)	180.990
	Toplam	(14.683.387)	14.683.387	(14.683.387)	14.683.387

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 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)

29.5. 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.

2024 yılında Grup'un stratejisi, 2014'ten beri değişmemektedir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borç	311.439.348	513.900.625
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(19.534.130)	(19.191.824)
Net borç	291.905.218	494.708.801
Toplam Özkaynaklar	940.627.329	695.898.652
Borç/sermaye oranı	31%	71%

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 önemszenmeyecek 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

Frigo-Pak Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları
30 Haziran 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.1. Şeftali ve Bahçe Yatırımı

Şirketimiz 15.03.2023 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıkladığı üzere; şeftali konservesi imalatı ve ihracatına yönelik söz konusu ürünün bahçe plantasyonlarını da kapsayacak şekilde yatırım yapılmasına dair karar almıştı.

Bu süreç içerisinde makine ve ekipman tedariği sağlanmış, deneme üretimleri ve bir miktarda siparişe bağlı üretim ve ihracat işlemleri gerçekleştirilmiştir.

3 etap olarak planlanan 3000 dönümlük bahçe plantasyonunun ilk etabının sözleşmesi bugün itibariyle imzalanmıştır. Toplam 800 dönüm arazi 20 yıllığına kiralanmış olup, geriye kalan 2200 dönümlük plantasyonlarımıza uygun arazilerin araştırma çalışmaları devam etmektedir.

2025 nisan ayına kadar fidanların ithalatının tamamlanması planlanmakta olup bu süreye kadar da arazinin dikim öncesi çalışmaları yapılacaktır.

30.2. Kayıtlı Sermaye Tavanı Artırımı

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 175.000.000 TL'den 1.000.000.000 TL'ye yükseltilmiş olup, her biri 1 Kuruş itibari değerinde tamamı hamiline yazılı 100.000.000.000 TL paya bölünmüştür.