

FRİGO-PAK GIDA MADDELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Finansal Rapor

Konsolide

2020 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

30 HAZİRAN 2020 FİNANSAL RAPORLAR

Bağımsız Denetim Kuruluşu	BDO DENET BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA 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.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve

analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı, Bağımsız Denetim 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 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 konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, konsolide finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının TMS'ye uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul,

18 Ağustos 2020

BDO Denet Bağımsız Denetim

ve Danışmanlık A.Ş.

Member, BDO International Network

Selçuk Şahin, SMMM

Sorumlu Denetçi

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	8.053.117	1.298.589
Ticari Alacaklar		2.682.583	5.140.146
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.682.583	5.140.146
Diğer Alacaklar		5.080.075	5.205.003
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	5.080.075	5.205.003
Stoklar	7	22.086.557	38.176.100
Peşin Ödenmiş Giderler	16	322.809	466.097
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	16	619.646	11.376
Diğer Dönen Varlıklar	15	939.401	2.400.106
ARA TOPLAM		39.784.188	52.697.417
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		39.784.188	52.697.417
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar		85.719	74.534
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	85.719	74.534
Maddi Duran Varlıklar	8	33.049.018	33.668.252
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.743.418	2.131.757
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	14.997	19.862
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	14.997	19.862
Peşin Ödenmiş Giderler	16	80.854	411
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		34.974.006	35.894.816
TOPLAM VARLIKLAR		74.758.194	88.592.233
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	2.359.718	2.209.134
Ticari Borçlar		5.725.574	24.112.919
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	5.725.574	24.112.919
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	879.563	2.832.064
Diğer Borçlar		1.281.887	98.857
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.281.887	98.857
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	17	9.086.892	7.670.056
Kısa Vadeli Karşılıklar		372.633	306.540
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	318.986	254.776
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	12	53.647	51.764
ARA TOPLAM		19.706.267	37.229.570
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.706.267	37.229.570
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	11.707.283	12.300.839
Ticari Borçlar		3.202.817	3.480.622
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	3.202.817	3.480.622
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.824.492	2.584.397
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	2.824.492	2.584.397
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	1.569.729	1.497.458
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.304.321	19.863.316
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		39.010.588	57.092.886
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		35.747.606	31.499.347
Ödenmiş Sermaye	18	6.000.000	6.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		15.000	15.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		17.929.066	17.929.066
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		17.929.066	17.929.066
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		17.831.943	17.831.943
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		97.123	97.123

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	26.672	26.672
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	18	7.528.609	-3.903.776
Net Dönem Karı veya Zararı	18	4.248.259	11.432.385
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		35.747.606	31.499.347
TOPLAM KAYNAKLAR		74.758.194	88.592.233

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	58.121.116	47.124.246	27.811.573	23.335.362
Satışların Maliyeti	19	-43.165.283	-33.892.237	-20.618.818	-16.566.821
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		14.955.833	13.232.009	7.192.755	6.768.541
BRÜT KAR (ZARAR)		14.955.833	13.232.009	7.192.755	6.768.541
Genel Yönetim Giderleri	20	-3.769.366	-2.440.038	-1.969.350	-1.080.053
Pazarlama Giderleri	20	-689.851	-582.140	-179.257	-301.617
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	2.266.768	1.785.666	1.034.156	731.090
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	22	-1.386.631	-2.593.681	-569.673	-1.379.349
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		11.376.753	9.401.816	5.508.631	4.738.612
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	84.746	9.901	84.746	0
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		11.461.499	9.411.717	5.593.377	4.738.612
Finansman Giderleri	24	-5.892.187	-3.906.964	-3.101.806	-927.349
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		5.569.312	5.504.753	2.491.571	3.811.263
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		-1.321.053	190.781	-574.934	96.970
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	25	-1.248.782	0	-638.584	0
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	-72.271	190.781	63.650	96.970
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		4.248.259	5.695.534	1.916.637	3.908.233
DÖNEM KARI (ZARARI)		4.248.259	5.695.534	1.916.637	3.908.233
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	0	0
Ana Ortaklık Payları		4.248.259	5.695.534	1.916.637	3.908.233
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		0	0	0	-48.851
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	0	0	0	-62.630
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		0	0	0	13.779
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		0	0	0	13.779
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		0	0	0	-48.851
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		4.248.259	5.695.534	1.916.637	3.859.382
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0	0	0
Ana Ortaklık Payları		4.248.259	5.695.534	1.916.637	3.859.382

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.693.721	5.096.572
Dönem Karı (Zararı)		4.248.259	5.695.534
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		4.248.259	5.695.534
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		3.965.498	3.559.587
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8-9-10	1.465.539	1.328.850
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		150.000	150.000
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	150.000	150.000
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		549.402	578.251
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	13-14	547.519	575.356
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	1.883	2.895
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		564.250	1.101.981
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	127.866	379.561
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	22	436.384	722.420
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	1.321.053	-190.781
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		-84.746	591.286
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22-23	-84.746	591.286
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		331.448	-3.972.882
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		2.458.435	-1.045.159
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	2.458.435	-1.045.159
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.574.448	-681.307
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.574.448	-681.307
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler		15.939.543	9.204.210
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		-1.185.937	270.070
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-19.102.406	-14.510.524
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	-19.102.406	-14.510.524
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	-1.952.501	-948.841
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.183.030	-31.368
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		1.183.030	-31.368
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	17	1.416.836	3.770.037
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		8.545.205	5.282.239
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	-243.214	-185.667
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	-608.270	
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-386.209	-4.106.133
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		84.746	9.901
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8-23	84.746	9.901
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-470.955	-4.116.034
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	-470.090	-3.807.850
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	-865	-308.184
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-552.984	938.474
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		3.377	3.400.511
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	4	3.377	3.400.511
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-433.272	-2.087.253
Ödenen Faiz		-123.089	-374.784
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		6.754.528	1.928.913
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		6.754.528	1.928.913

DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	1.298.589	3.036.146
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	8.053.117	4.965.059

[illegible]

Carı Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Dönemde Ödenen Kar Payı Avantları														
	Kar Payları														
	Kar Payı Harıç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler														
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Bağı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması														
	Bağı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış														
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler														
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları														
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)														
	Dönem Sonu Bakiyeler		6.000.000	15.000	17.831.943	97.123			26.672	7.528.609	4.248.259	35.747.606		35.747.606	