PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI 1-2

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 3

ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI..... 4

ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI 5

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR 6-26

DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 6-11
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 12
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... 12-13
DİPNOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR..... 13
DİPNOT 6 STOKLAR 13
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR 14
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR 15
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER..... 16
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR 16
DİPNOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR..... 17
DİPNOT 12 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... 18
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ..... 19
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ..... 20
DİPNOT 15 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 20-21
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER) 21
DİPNOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)..... 22
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ..... 22-24
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ 24
DİPNOT 20 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER 24
DİPNOT 21 YABANCI PARA POZİSYONU 25-26

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 30 Eylül 2022	*Bağımsız denetimden geçmiş* 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	27.425.608	2.369.785
Ticari alacaklar		63.996.908	53.126.473
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*4*	*63.996.908*	53.126.473
Diğer alacaklar		16.996.118	24.775.233
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	*16.996.118*	*24.775.233*
Stoklar	6	534.859.847	183.428.007
Peşin ödenmiş giderler	7	12.631.185	9.314.662
Diğer dönen varlıklar	7	75.879.205	29.059.037
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**731.788.871**	**302.073.197**
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	33.190.000	33.190.000
Maddi duran varlıklar	8	588.211.739	555.649.290
Kullanım hakkı varlıkları		2.309.192	3.197.049
Maddi olmayan duran varlıklar		58.419	110.991
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**623.769.350**	**592.147.330**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.355.558.221**	**894.220.527**

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 30 Eylül 2022	*Bağımsız denetimden geçmiş* 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	268.699.785	109.710.194
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	5.142.166	4.637.094
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	5.637.949	7.582.692
Ticari borçlar		283.632.635	75.283.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*4*	*283.632.635*	*75.283.739*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	5.875.197	2.173.105
Diğer borçlar		35.618	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		*35.618*	-
Ertelenmiş gelirler	7	60.263.570	20.326.001
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	1.866.114	-
Kısa vadeli karşılıklar		2.675.856	1.189.288
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	*11*	*1.963.426*	*887.817*
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		*712.430*	*301.471*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.385.543	947.234
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**636.214.433**	**221.849.347**
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	10	-	5.486.172
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	33.247.899	5.076.295
Uzun vadeli karşılıklar		11.681.522	5.844.976
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	*11*	*11.681.522*	*5.844.976*
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	40.602.750	44.268.476
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**85.532.171**	**60.675.919**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**721.746.604**	**282.525.266**
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**633.809.974**	**611.699.647**
Ödenmiş sermaye	13	175.000.000	175.000.000
Sermaye düzeltme farkları	13	23.412.213	23.412.213
Paylara ilişkin primler		1.540.857	1.540.857
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		424.500.983	428.906.376
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		*424.500.983*	*428.906.376*
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	13	110.959	110.959
Geçmiş yıllar zararları		(16.437.429)	(51.973.058)
Net dönem karı		25.682.391	34.702.300
Kontrol gücü olmayan paylar		**1.643**	**(4.386)**
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**633.811.617**	**611.695.261**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.355.558.221**	**894.220.527**

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2022	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2021	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	502.275.255	255.058.103	241.174.032	126.048.557
Satışların maliyeti	14	(360.365.425)	(212.883.712)	(197.921.658)	(105.865.679)
BRÜT KAR		**141.909.830**	**42.174.391**	**43.252.374**	**20.182.878**
Genel yönetim giderleri	15	(25.428.885)	(11.794.686)	(12.307.789)	(4.505.278)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	15	(21.497.464)	(9.408.640)	(10.470.675)	(3.903.465)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	10.227.261	1.686.283	3.359.331	1.295.238
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(20.026.233)	(2.478.753)	(2.131.418)	(200.787)
ESAS FAALİYET KARI		**85.184.509**	**20.178.595**	**21.701.823**	**12.868.586**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		33.583	9.227	325.856	51.418
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		**85.218.092**	**20.187.822**	**22.027.679**	**12.920.004**
Finansman gelirleri	17	6.317.868	1.750.581	7.570.150	4.192.150
Finansman giderleri	17	(58.849.752)	(23.300.721)	(16.522.432)	(4.062.877)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		**32.686.208**	**(1.362.318)**	**13.075.397**	**13.049.277**
Vergi (gideri)/ geliri		**(6.997.788)**	**986.384**	**75.094**	**(532.871)**
- Dönem vergi gideri	18	(9.596.533)	(1.866.114)	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri	18	2.598.745	2.852.498	75.904	(532.871)
NET DÖNEM KARI/ (ZARARI)		**25.688.420**	**(375.934)**	**13.151.301**	**12.516.406**
Dönem karının/ (zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		25.682.391	(377.917)	13.164.253	12.521.529
Kontrol gücü olmayan paylar		6.029	1.983	(12.952)	(5.123)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi öncesi		(4.639.044)	(2.186.602)	(383.699)	(424.941)
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler					
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		1.066.980	502.918	76.740	84.988
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		**(3.572.064)**	**(1.683.684)**	**(306.959)**	**(339.953)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		**22.116.356**	**(2.059.618)**	**12.844.342**	**12.176.453**
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		22.112.310	(2.059.618)	12.857.294	12.181.576
Kontrol gücü olmayan paylar		4.046	-	(12.952)	(5.123)

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/ (zarar)ı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş											
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**149.215.318**	**(2.221.711)**	**110.959**	**(52.528.583)**	**555.525**	**295.084.578**	**8.297**	**295.092.875**
Transferler	-	-	-	-	-	-	555.525	(555.525)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(306.959)	-	-	13.164.253	12.857.294	(12.952)	12.844.342
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**149.215.318**	**(2.528.670)**	**110.959**	**(51.973.058)**	**13.164.253**	**307.941.872**	**(4.655)**	**307.937.217**
Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş											
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**431.424.327**	**(2.517.951)**	**110.959**	**(51.973.058)**	**34.702.300**	**611.699.647**	**(4.386)**	**611.695.261**
Transferler	-	-	-	(833.329)	-	-	35.535.629	(34.702.300)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(3.572.064)	-	-	25.682.391	22.110.327	6.029	22.116.356
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**430.590.998**	**(6.090.015)**	**110.959**	**(16.437.429)**	**25.682.391**	**633.809.974**	**1.643**	**633.811.617**

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2022	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2021
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı		**25.688.420**	**13.151.301**
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		5.286.477	4.250.090
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		3.015.974	689.225
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler	18	6.997.788	(75.904)
Finansman gelirleri/ giderleriyle ilgili düzeltmeler - net	17	32.624.453	(6.192.683)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		8.762.111	(4.235.871)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(351.403.187)	(94.755.436)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(11.228.686)	(5.245.576)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(42.357.576)	(5.795.970)
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		208.348.896	73.524.810
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		45.113.588	7.124.841
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(2.306)	(19.499)
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler		**(94.842.468)**	**30.731.973**
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		**69.154.048**	**17.580.672**
Vergi ödemeleri	18	(7.730.419)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		2.707	(230.239)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		**(76.881.760)**	**(17.810.911)**
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(36.911.204)	(2.698.538)
Alınan faiz		-	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		**(36.911.204)**	**(2.698.538)**
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		218.158.249	35.683.001
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(50.222.252)	306.357
Ödenen faiz		(29.087.210)	(6.499.040)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		**138.848.787**	**29.490.318**
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		**25.055.823**	**8.980.869**
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	**3**	**2.369.785**	**4.402.509**
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	**3**	**27.425.608**	**13.383.378**

Takip eden dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ("Penguen Gıda" veya "Şirket") 27 Ocak 1988 tarihinde Bursa'da kurulmuş olup, 150.000 m² arazi üzerinde 75.000 m² kapalı alanı olan tesislerinde, dondurulmuş gıda, konserve, turşu, salça ve reçel ürünlerinin üretimini yapmaktadır.

Şirket'in ana ortağı Gençoğlu Holding A.Ş.'dir. Şirket hisse senetleri 1998 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIST") işlem görmektedir. Şirket'in BIST'te işlem gören hisse oranı %76,86'dır (31 Aralık 2021: %76,86).

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Balkan Mahallesi
Mümin Gençoğlu Cad. No:1
16240 Nilüfer-Bursa

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklığına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

Penguen Pazarlama A.Ş.; Penguen Gıda'nın %98 hisse oranı ile bağlı ortaklığı olup, 1 Mart 2006 tarihinde her türlü malın iç ve dış ticaretini yapmak, ithal ve ihraç etmek, depolamak, yurtiçinde ve yurtdışında her türlü taşıma işlerini yapmak amacıyla Bursa'da kurulmuştur. Penguen Gıda'nın yurtdışı piyasa için ürettiği ürünlerin satışının önemli bir kısmı Penguen Pazarlama A.Ş. tarafından yapılmaktadır.

Bundan böyle Şirket ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklığı ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 189 kişi (31 Aralık 2021: 180).

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 standardına uygun olarak hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamayı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 9 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları

a) Bağlı ortaklıklar

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler, Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/ alacak bakiyeleri ile alım/ satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir. Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

		Etkin Pay Oranı (%)	
İşletme	**Yöntem**	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Penguen Pazarlama A.Ş. ("Penguen Pazarlama")	Tam konsolidasyon	98	98

b) Yabancı para çevrimi

i) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri, ara dönem özet konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

a) TMS/TFRS'nin başlığı,
b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
   i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
   ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

  - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- **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 işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere 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.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7 TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Grup yönetimi, ara dönem özet konsolide finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi, cari ve önceki döneme ait özet konsolide finansal tablolar ile dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

2.8 Operasyonlarda Mevsimsellik

Grup'un operasyonlarının doğası ve içinde bulunduğu sektör nedeniyle, mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmaktadır. Dolayısıyla 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	15.041	7.678
Banka	27.410.567	2.362.107
- Vadeli mevduat	*10.001*	-
- Vadesiz mevduat	*27.400.566*	*2.362.107*
	27.425.608	**2.369.785**

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	50.046.968	47.591.614
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	18.442.213	10.027.132
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(4.492.273)	(4.492.273)
	63.996.908	**53.126.473**

Ticari alacakların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31 Aralık 2021: 1 - 3 ay).

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara verilen çekler	192.094.898	63.176.385
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	91.537.737	12.107.354
	283.632.635	**75.283.739**

Ticari borçların vadesi ortalama 1-3 ay arasındadır (31 Aralık 2021: ortalama 1-3 ay arasındadır).

DİPNOT 5 - DİĞER ALACAKLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	16.412.522	21.657.920
Verilen depozito ve teminatlar	583.596	3.117.313
	16.996.118	**24.775.233**

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	96.182.822	31.993.322
Yarı mamüller	361.582.530	113.505.220
Mamüller	77.367.134	38.230.757
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(272.639)	(301.292)
	534.859.847	**183.428.007**

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi içerisinde 314.978.059 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 216.700.000 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak itibarıyla	**(301.292)**	**(301.292)**
Konusu kalmayan karşılıklar	28.653	-
30 Eylül itibarıyla	**(272.639)**	**(301.292)**

DİPNOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Verilen avanslar	8.101.112	7.127.154
Gelecek aylara ait giderler	4.530.073	2.187.508
	12.631.185	**9.314.662**

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle gelecek aylara ait giderlerin önemli bir kısmı, Grup'un mevsimsellikten etkilenen operasyonlarına ilişkin olarak yaz sezonundaki stok alım ve üretim süreçlerine istinaden katlandığı maliyetlerden oluşmaktadır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Gelecek aylara ait gelirler (*)	53.729.907	18.895.311
Alınan sipariş avansları	6.533.663	1.430.690
	60.263.570	**20.326.001**

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 53.729.907 TL (31 Aralık 2021: 18.895.311 TL) tutarındaki gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin tamamı sevkiyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan oluşmaktadır.

Diğer dönen varlıklar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Devreden KDV	67.236.489	22.978.929
Diğer	8.642.716	6.080.108
	75.879.205	**29.059.037**

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet/ Yeniden Değerleme				
Arazi ve arsalar	437.887.128	-	-	437.887.128
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	2.460.887	1.447.000	-	3.907.887
Binalar	89.651.986	350.000	-	90.001.986
Tesis, makine ve cihazlar	76.308.493	31.621.040	-	107.929.533
Taşıtlar	787.907	16.600	(22.712)	781.795
Demirbaşlar	10.548.241	1.989.634	-	12.537.875
Diğer maddi duran varlıklar	3.962.599	907.446	(5.182)	4.864.863
Yapılmakta olan yatırımlar	-	579.484	-	579.484
	621.607.241	**36.911.204**	**(27.894)**	**658.490.551**
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	-	(185.558)	-	(185.558)
Binalar (-)	-	(1.456.194)	-	(1.456.194)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(55.416.909)	(1.820.952)	-	(57.237.861)
Taşıtlar (-)	(449.993)	(30.836)	22.712	(458.117)
Demirbaşlar (-)	(6.891.103)	(566.252)	-	(7.457.355)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(3.199.946)	(288.963)	5.182	(3.483.727)
	(65.957.951)	**(4.348.755)**	**27.894**	**(70.278.812)**
Net defter değeri	**555.649.290**			**588.211.739**

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet/ Yeniden değerleme				
Arazi ve arsalar	169.597.983	-	-	169.597.983
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.920.894	55.000	-	1.975.894
Binalar	45.802.318	679.434	-	46.481.752
Tesis, makine ve cihazlar	65.193.776	98.249	-	65.292.025
Taşıtlar	710.294	75.071	-	785.365
Demirbaşlar	8.756.172	1.208.683	(24.671)	9.940.184
Diğer maddi duran varlıklar	3.361.441	601.600	(440)	3.962.601
	295.342.878	**2.718.037**	**(25.111)**	**298.035.804**
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(41.619)	(29.729)	-	(71.348)
Binalar (-)	(999.879)	(743.415)	-	(1.743.294)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(53.519.095)	(1.327.195)	-	(54.846.290)
Taşıtlar (-)	(406.421)	(33.296)	-	(439.717)
Demirbaşlar (-)	(6.392.103)	(373.441)	24.671	(6.740.873)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(2.920.667)	(198.110)	440	(3.118.337)
	(64.279.784)	**(2.705.186)**	**25.111**	**(66.959.859)**
Net defter değeri	**231.063.094**			**231.075.945**

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Arsa ve arazi	33.190.000	33.190.000
	33.190.000	**33.190.000**

Dönem içerisinde Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira geliri bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2021: Bulunmamaktadır). Değerlemede kullanılan veriler dolayısıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleme ölçümleri Seviye 2 olarak kategorize edilmiştir:

- Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Kısa vadeli banka kredileri	259.898.848	109.710.194
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	5.142.166	4.637.094
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.618.077	2.902.400
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	3.019.872	4.680.292
Kredi kartı borçları	8.800.937	-
	279.479.900	**121.929.980**
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	-	5.486.172
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	32.603.357	5.076.295
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	644.542	-
	33.247.899	**10.562.467**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin kayıtlı değeri yaklaşık olarak makul değerine eşittir. Banka kredileri için verilen teminatlar Dipnot 12'de açıklanmıştır. Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Döviz cinsi	**Vade aralığı**	**Etkin faiz aralığı (%)**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
Türk Lirası	1 Yıl	7,90-16,05	192.208.917	644.542
Avro	1 Yıl	0,68-3,01	72.832.097	-
			265.041.014	**644.542**

31 Aralık 2021

Döviz cinsi	**Vade aralığı**	**Etkin faiz aralığı (%)**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
Türk Lirası	1-2 Yıl	7,50-19,77	11.771.463	5.486.172
Avro	1 Yıl	1-4,80	102.575.825	-
			114.347.288	**5.486.172**

DİPNOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Kıdem tazminatı karşılıkları	11.681.522	5.844.976
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındaki borçlar	5.875.197	2.173.105
Birikmiş izin tahakkukları	1.963.426	887.817
	19.520.145	**8.905.898**

Kıdem tazminatı karşılıkları

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.731,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,50 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2022	**30 Eylül 2021**
Yıllık iskonto oranı (%)	3,74	3,22
Emeklilik olasılığı (%)	98,14	98,56

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	**2021**
1 Ocak	**5.844.976**	**4.540.414**
Cari dönem hizmet maliyet	955.316	375.063
Faiz maliyeti	1.018.363	488.832
Aktüeryal kayıp/ (kazançları)	4.639.044	(41.242)
Dönem içinde ödenen	(776.177)	(305.882)
30 Eylül	**11.681.522**	**5.057.185**

DİPNOT 12 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	327.771.180	61.111.489
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle verilen TRİK'lerin önemli bir kısmı finansal borçlanmalara ilişkin verilen ipotekleri içermektedir.

b) Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	12.265.000	4.665.000
Teminat senetleri	2.750.000	2.750.000
İpotek	2.250.000	2.250.000
Toplam	**17.265.000**	**9.665.000**

Alınan teminatlar ağırlıklı olarak Grup'un müşterilerinden almış olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	**Tutar**	**Pay oranı (%)**	**Tutar**
Halka açık kısım	76,88	134.533.574	76,88	134.533.574
Gençoğlu Holding A.Ş.	22,26	38.961.842	22,26	38.961.842
Turhan Gençoğlu	0,43	752.292	0.43	752.292
Orhan Ümit Gençoğlu	0,43	752.292	0.43	752.292
Ödenmiş sermaye		**175.000.000**		**175.000.000**
Sermaye düzeltme farkları		23.412.213		23.412.213
Toplam sermaye	**100**	**198.412.213**	**100**	**198.412.213**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Yasal yedekler	110.959	110.959
	110.959	**110.959**

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II- 19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Grup, raporlanan ara hesap dönemleri içerisinde herhangi bir kar payı dağıtımı gerçekleştirmemiştir.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yurt dışı satışlar	345.508.491	180.882.284	147.045.452	77.204.132
Yurt içi satışlar	176.967.906	80.691.890	101.495.033	49.510.332
Diğer satışlar			3.376.047	1.808.733
Eksi: İndirimler	(17.484.286)	(6.259.059)	(10.742.500)	(2.474.640)
Eksi: İadeler	(2.716.856)	(257.012)	-	-
Hasılat - net	**502.275.255**	**255.058.103**	**241.174.032**	**126.048.557**
Satışların maliyeti	**(360.365.425)**	**(212.883.712)**	**(197.921.658)**	**(105.865.679)**
Brüt kar	**141.909.830**	**42.174.391**	**43.252.374**	**20.182.878**

DİPNOT 15 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye, ithalat ve ihracat giderleri	11.955.274	5.376.070	3.591.284	1.660.940
Personel giderleri	6.726.246	4.159.873	2.988.301	1.085.489
Danışmanlık giderleri	293.574	94.891	229.013	86.560
Akaryakıt giderleri	233.584	87.687	66.373	28.305
Gekap giderleri	379.753	260.136	315.004	101.409
Seyahat giderler	737.614	647.256	68.916	26.520
Reklam	87.171	20.500	92.350	10.500
Diğer	1.084.248	(1.237.773)	3.119.434	903.742
	21.497.464	**9.408.640**	**10.470.675**	**3.903.465**

DİPNOT 15 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	15.647.609	6.608.803	6.538.508	2.476.375
Amortisman giderleri	535.945	535.945	2.066.547	529.059
Sigorta giderleri	1.070.302	389.262	614.975	206.888
Bakım ve onarım giderleri	1.750.550	1.184.299	232.587	135.417
Temsil ve ağırlama giderleri	1.280.528	844.492	267.566	118.534
Akaryakıt gideri	641.050	279.286	275.456	176.827
Müşavirlik ve denetim giderleri	296.000	22.925	486.463	111.144
Hizmet giderler	447.670	263.928	244.762	106.616
Seyahat giderleri	582.118	403.236	103.215	61.026
Vergi resim harç giderleri	727.651	576.726	169.717	22.531
Diğer	2.449.462	685.784	1.307.993	560.861
	25.428.885	**11.794.686**	**12.307.789**	**4.505.278**

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	8.439.629	1.198.785	3.209.069	1.243.587
Diğer	1.787.632	487.498	150.262	51.651
	10.227.261	**1.686.283**	**3.359.331**	**1.295.238**

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	(17.916.332)	(2.063.518)	1.499.036	(255.487)
Diğer	(2.109.901)	(415.235)	632.382	456.274
	(20.026.233)	**(2.478.753)**	**2.131.418**	**200.787**

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı gelirleri	6.317.868	1.750.581	7.570.150	4.192.150
	6.317.868	**1.750.581**	**7.570.150**	**4.192.150**

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	(26.063.146)	(3.748.422)	(10.030.173)	(2.305.701)
Faiz giderleri	(32.624.453)	(19.552.298)	(6.444.519)	(1.849.396)
Diğer	(162.153)	(1)	(47.740)	92.220
	(58.849.752)	**(23.300.721)**	**(16.522.432)**	**(4.062.877)**

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	9.596.533	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(7.730.419)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	**1.866.114**	**-**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23'dir (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci (2021: 17'nci) günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır.

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak 2021-30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	**1 Ocak - 30 Eylül 2021**
Dönem vergi gideri	(9.596.533)	-
Ertelenmiş vergi geliri	2.598.745	75.904
Toplam vergi (gideri)/ geliri	**(6.997.788)**	**75.904**

Birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		**Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)**	
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Arsa ve binaların yeniden değerleme artışları	479.360.364	479.360.364	(47.936.036)	(47.936.036)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değer farkı	28.503.040	28.503.040	(2.850.304)	(2.850.304)
Dava karşılığı	(346.702)	(301.471)	76.274	69.338
Stok değer düşüklüğü	(205.876)	(1.299.951)	45.293	298.989
Kullanılmamış izin karşılıkları	(1.963.426)	(887.817)	431.954	204.198
Şüpheli alacak karşılığı	(1.987.691)	(1.697.893)	437.292	390.515
Satışların dönemsellik düzeltmesi	(8.298.376)	(9.668.021)	1.825.643	2.223.645
Kıdem tazminatı karşılığı	(9.843.070)	(5.844.976)	1.248.040	1.168.995
Diğer	(27.814.063)	(9.828.109)	6.119.093	2.162.184
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			**(40.602.751)**	**(44.268.476)**

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	**(44.268.476)**	**(12.858.525)**
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	2.598.745	608.775
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	1.066.980	(8.248)
Dönem sonu - 30 Eylül	**(40.602.751)**	**(12.257.998)**

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibariyle ve bu konsolide finansal tabloların tamamlanmasından önce, çıkarılan veya çıkarılacak olan adi hisse senetleri yoktur

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı/ (zararı)	25.682.391	(377.917)	13.164.253	12.251.529
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	17.500.000.000	17.500.000.00	17.500.000.000	17.500.000.000
Nominal değeri 0,01 TL olan hisse başına kazanç/(kayıp) – tam TL cinsinden	**0,1467**	**(0,00215)**	**0,0752**	**0,0715**

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	2.668.620	1.868.247
Diğer	728.421	321.603
	3.397.041	**2.189.850**

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU

Döviz kuru riski

Grup, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Grup, döviz kuru riskini, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Grup, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır.

Grup'un döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**
Ticari alacaklar	14.823.782	42.099	774.231
Nakit ve nakit benzerleri	24.304.467	107	1.339.755
Dönen varlıklar	**39.128.249**	**42.206**	**2.113.986**
Toplam varlıklar	**39.128.249**	**42.206**	**2.113.986**
Borçlanmalar	73.843.916	-	4.063.565
Parasal olan diğer yükümlülükler	41.783.394	-	2.299.303
Kısa vadeli yükümlülükler	**115.627.310**	**-**	**6.362.868**
Toplam yükümlülükler	**115.627.310**	**-**	**6.362.868**
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(76.429.933)	42.206	(4.248.882)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(76.429.933)	42.206	(4.248.882)
İthalat	24.269.597	1.089.540	72.931
İhracat	363.976.810	207.200	21.141.683

31 Aralık 2021	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**
Ticari alacaklar	30.346.936	69.263	2.005.685
Nakit ve nakit benzerleri	2.148.930	22.320	126.634
Dönen varlıklar	**32.495.866**	**91.583**	**2.132.319**
Toplam varlıklar	**32.495.866**	**91.583**	**2.132.319**
Borçlanmalar	102.575.824	-	6.986.360
Kısa vadeli yükümlülükler	**102.575.824**	**-**	**6.986.360**
Toplam yükümlülükler	**102.575.824**	**-**	**6.986.360**
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(70.079.958)	91.583	(4.854.041)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(70.079.958)	91.583	(4.854.041)
İthalat	2.004.601	106.500	104.506
İhracat	250.068.681	346.205	22.825.596

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %10 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	**30 Eylül 2022**	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	**Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	122.071	(122.071)
ABD Doları net etki	**122.071**	**122.071**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(6.481.601)	6.481.601
Avro net etki	**(6.481.601)**	**(6.481.601)**
Toplam	**(6.359.530)**	**6.359.530**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu	**31 Aralık 2021**	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	**Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	118.852	(118.852)
ABD Doları net etki	**118.852**	**(118.852)**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(7.126.847)	7.126.847
Avro net etki	**(7.126.847)**	**7.126.847**
Toplam	**(7.007.995)**	**7.007.995**

…….