PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ SINIRLI DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2022 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.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ile 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 11 Mart 2022 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 18 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda, bu konsolide finansal tablolar ve ara dönem özet konsolide finansal bilgilere, sırasıyla, olumlu görüş verilmiş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Özgür Beşikçioğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2022

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 6-27

DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 6-12
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 13
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR..... 13
DİPNOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR..... 13
DİPNOT 6 STOKLAR 14
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER 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
DİPNOT 22 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR 27
DİPNOT 23 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 27

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

	Dipnot	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş* 30 Haziran 2022	*Bağımsız denetimden geçmiş* 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	45.405.908	2.369.785
Ticari alacaklar		50.254.678	53.126.473
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*4*	*50.254.678*	53.126.473
Diğer alacaklar		22.213.721	24.775.233
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	*22.213.721*	*24.775.233*
Stoklar	6	263.366.086	183.428.007
Peşin ödenmiş giderler	7	28.914.455	9.314.662
Diğer dönen varlıklar	22	43.486.710	29.059.037
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**453.641.558**	**302.073.197**
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	33.190.000	33.190.000
Maddi duran varlıklar	8	556.941.222	555.649.290
Kullanım hakkı varlıkları		2.309.192	3.197.049
Maddi olmayan duran varlıklar		85.893	110.991
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**592.526.307**	**592.147.330**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.046.167.865**	**894.220.527**

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

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

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

	Dipnot	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş* 30 Haziran 2022	*Bağımsız denetimden geçmiş* 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	124.088.935	109.710.194
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	4.999.914	4.637.094
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	5.029.705	7.582.692
Ticari borçlar		168.951.842	75.283.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*4*	*168.951.842*	*75.283.739*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	3.679.673	2.173.105
Diğer borçlar		35.618	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		*35.618*	-
Ertelenmiş gelirler	7	33.368.021	20.326.001
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	6.477.643	-
Kısa vadeli karşılıklar		2.058.937	1.189.288
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	*11*	*1.379.390*	*887.817*
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		*679.547*	*301.471*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.219.677	947.234
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**349.909.965**	**221.849.347**
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	10	-	5.486.172
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	7.438.912	5.076.295
Uzun vadeli karşılıklar		8.989.586	5.844.976
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	*11*	*8.989.586*	*5.844.976*
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	43.958.167	44.268.476
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**60.386.665**	**60.675.919**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**410.296.630**	**282.525.266**
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**635.871.575**	**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		426.085.812	428.906.376
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		*426.085.812*	*428.906.376*
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	13	110.959	110.959
Geçmiş yıllar zararları		(16.338.574)	(51.973.058)
Net dönem karı		26.060.308	34.702.300
Kontrol gücü olmayan paylar		**(340)**	**(4.386)**
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**635.871.235**	**611.695.261**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.046.167.865**	**894.220.527**

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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 geçmiş* 1 Ocak - 30 Haziran 2022	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Nisan- 30 Haziran 2022	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş* 1 Ocak - 30 Haziran 2021	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş* 1 Nisan- 30 Haziran 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	247.217.152	86.710.432	115.125.475	52.860.106
Satışların maliyeti	14	(147.481.713)	(54.146.187)	(92.055.979)	(43.432.634)
BRÜT KAR		**99.735.439**	**32.564.245**	**23.069.496**	**9.427.472**
Genel yönetim giderleri	15	(13.634.199)	(6.037.570)	(7.802.511)	(4.169.896)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	15	(12.088.824)	(5.482.725)	(6.567.210)	(2.892.951)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	8.540.978	3.618.807	2.064.093	1.496.074
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(17.547.480)	(3.338.344)	(1.930.631)	(1.207.504)
ESAS FAALİYET KARI		**65.005.914**	**21.324.413**	**8.833.237**	**2.653.195**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		24.356	-	274.438	270.656
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		**65.030.270**	**21.324.413**	**9.107.675**	**2.923.851**
Finansman gelirleri	17	4.567.287	4.526.608	3.378.000	-
Finansman giderleri	17	(35.549.031)	(18.573.870)	(12.459.555)	(3.481.601)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		**34.048.526**	**7.277.151**	**26.120**	**(557.750)**
Vergi (gideri)/ geliri		**(7.984.172)**	**(1.320.595)**	**608.775**	**3.416**
- Dönem vergi gideri	18	(7.730.419)	(6.420.699)	-	-
- Ertelenmiş vergi geliri	18	(253.753)	5.100.104	608.775	3.416
NET DÖNEM KARI/ (ZARARI)		**26.064.354**	**5.956.556**	**634.895**	**(554.334)**
Dönem karının/ (zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		26.060.308	5.954.597	642.724	(555.153)
Kontrol gücü olmayan paylar		4.046	1.959	(7.829)	819
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi öncesi		(2.452.442)	(2.452.442)	41.242	41.242
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler					
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		564.062	564.062	(8.248)	(8.248)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		**(1.888.380)**	**(1.888.380)**	**32.994**	**32.994**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		**24.175.974**	**4.068.176**	**667.889**	**(521.340)**
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		24.171.928	4.066.217	675.718	(522.159)
Kontrol gücü olmayan paylar		4.046	1.959	(7.829)	819

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	-	-	-	-	32.994	-	-	642.724	675.718	(7.829)	667.889
30 Haziran 2021 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**149.215.318**	**(2.188.717)**	**110.959**	**(51.973.058)**	**642.724**	**295.760.296**	**468**	**295.760.764**
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	-	-	-	(932.184)	-	-	35.634.484	(34.702.300)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(1.888.380)	-	-	26.060.308	24.171.928	4.046	24.175.974
30 Haziran 2022 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**23.412.213**	**1.540.857**	**430.492.143**	**(4.406.331)**	**110.959**	**(16.338.574)**	**26.060.308**	**635.871.575**	**(340)**	**635.871.235**

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

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

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

	Dipnot	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş* 1 Ocak - 30 Haziran 2022	*Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş* 1 Ocak - 30 Haziran 2021
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı		**26.064.354**	**634.895**
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		3.555.742	2.931.446
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		2.399.055	1.022.869
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(17.499)
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler	18	7.984.172	(608.775)
Finansman gelirleri/ giderleriyle ilgili düzeltmeler - net	17	13.072.154	(4.458.003)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		8.762.111	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(79.909.426)	(4.093.194)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		2.513.544	(92.165)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(31.465.954)	(4.247.304)
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		93.668.103	21.028.978
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		14.856.649	6.720.953
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(507.640)	(371.547)
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler		**34.928.510**	**17.815.759**
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		**60.992.864**	**18.450.654**
Vergi ödemeleri	18	(1.252.776)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		2.707	(305.882)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		**59.742.795**	**18.144.772**
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(3.937.426)	(2.111.242)
Alınan faiz		-	256.939
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		**(3.937.426)**	**(1.854.303)**
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		58.648.906	35.162.454
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(61.883.241)	(46.602.249)
Ödenen faiz		(9.534.911)	(4.714.942)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		**(12.769.246)**	**(16.154.737)**
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		**43.036.123**	**135.732**
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	**3**	**2.369.785**	**4.402.509**
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	**3**	**45.405.908**	**4.538.241**

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 Haziran 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 187 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 Haziran 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 Haziran 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 19 Ağustos 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar :

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); 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. Grup yönetimi, söz konusu değişikliğin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisi olmamıştır.

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- 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. Grup yönetimi, söz konusu değişikliğin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablolarına önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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 İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

  - 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.

- 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.

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- 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 ödenmesinin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- 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.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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 Haziran 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 Haziran 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 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.

Grup yönetimi 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle konsolide finansal durum tablosunda aşağıda sunulan sınıflandırmaları, 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 yapmıştır. Söz konusu sınıflandırmaların detayları aşağıda sunulmuştur.

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

	Önceden raporlanan 31 Aralık 2021	Önceki döneme ilişkin sınıflandırmalar	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	109.710.194	-	109.710.194
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12.219.786	(7.582.692)	4.637.094
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	7.582.692	7.582.692
Ticari borçlar	75.283.739	-	75.283.739
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	75.283.739	-	75.283.739
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	-	2.173.105	2.173.105
Diğer borçlar	3.120.339	(3.120.339)	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	3.120.339	(3.120.339)	-
Ertelenmiş gelirler	18.895.311	1.430.690	20.326.001
Kısa vadeli karşılıklar	-	1.189.288	1.189.288
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	-	887.817	887.817
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	-	301.471	301.471
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.619.978	(1.672.744)	947.234
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**221.849.347**	**-**	**221.849.347**
Uzun vadeli borçlanmalar	10.562.467	(5.076.295)	5.486.172
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	5.076.295	5.076.295
Uzun vadeli karşılıklar	5.844.976	-	5.844.976
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	5.844.976	-	5.844.976
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	44.268.476	-	44.268.476
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**60.675.919**	**-**	**60.675.919**
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	611.699.647	-	611.699.647
Ödenmiş sermaye	175.000.000	-	175.000.000
Sermaye düzeltme farkları	23.412.213	-	23.412.213
Paylara ilişkin primler	1.540.857	-	1.540.857
Birikmiş diğer kapsamlı gelirler	428.906.376	-	428.906.376
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	110.959	-	110.959
Geçmiş yıllar zararları	(51.973.058)	-	(51.973.058)
Net dönem karı	34.702.300	-	34.702.300
Kontrol gücü olmayan paylar	**(4.386)**	**-**	**(4.386)**
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	**611.695.261**	**-**	**611.695.261**
TOPLAM KAYNAKLAR	**894.220.527**	**-**	**894.220.527**

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

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 Haziran 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 ilke 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 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	11.053	7.678
Banka	45.394.855	2.362.107
- Vadeli mevduat	*120.001*	-
- Vadesiz mevduat	*45.274.854*	*2.362.107*
	45.405.908	**2.369.785**

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	**30 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	52.763.630	47.591.614
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	2.341.572	10.027.132
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(4.850.524)	(4.492.273)
	50.254.678	**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:

	2022	**2021**
1 Ocak itibarıyla	**4.492.273**	**4.423.820**
Dönem gideri	358.251	-
30 Haziran itibarıyla	**4.850.524**	**4.423.820**

Kısa vadeli ticari borçlar	**30 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
İlişkili olmayan taraflara verilen çekler	104.487.062	63.176.385
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	64.464.780	12.107.354
	168.951.842	**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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	19.745.483	21.657.920
Verilen depozito ve teminatlar	2.468.238	3.117.313
	22.213.721	**24.775.233**

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	113.126.009	31.993.322
Yarı mamüller	99.046.308	113.505.220
Mamüller	51.466.408	38.230.757
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(272.639)	(301.292)
	263.366.086	**183.428.007**

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ara hesap dönemi içerisinde 152.543.609 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2021: 62.435.600 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir.

30 Haziran 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 Haziran itibarıyla	**(272.639)**	**(301.292)**

DİPNOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	**30 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
Verilen avanslar	18.482.420	7.127.154
Gelecek aylara ait giderler	10.432.035	2.187.508
	28.914.455	**9.314.662**

30 Haziran 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 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
Gelecek aylara ait gelirler	26.984.043	18.895.311
Alınan sipariş avansları	6.383.978	1.430.690
	33.368.021	**20.326.001**

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 26.984.043 TL (31 Aralık 2021: 18.895.311 TL) tutarındaki gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin tamamı sevkiyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet/ Yeniden Değerleme				
Arazi ve arsalar	437.887.128	-	-	437.887.128
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	2.460.887	697.000	-	3.157.887
Binalar	89.651.986	-	-	89.651.986
Tesis, makine ve cihazlar	76.308.493	937.047	-	77.245.540
Taşıtlar	787.907	16.600	(22.712)	781.795
Demirbaşlar	10.548.241	1.360.795	-	11.909.036
Diğer maddi duran varlıklar	3.962.599	346.500	(5.182)	4.303.917
Yapılmakta olan yatırımlar	-	579.484	-	579.484
	621.607.241	**3.937.426**	**(27.894)**	**625.516.773**
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	-	(89.087)	-	(89.087)
Binalar (-)	-	(968.204)	-	(968.204)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(55.416.909)	(1.029.040)	-	(56.445.949)
Taşıtlar (-)	(449.993)	(20.188)	22.712	(447.469)
Demirbaşlar (-)	(6.891.103)	(363.756)	-	(7.254.859)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(3.199.946)	(175.219)	5.182	(3.369.983)
	(65.957.951)	**(2.645.494)**	**27.894**	**(68.575.551)**
Net defter değeri	**555.649.290**			**556.941.222**

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021
Maliyet/ Yeniden değerleme				
Arazi ve arsalar	169.597.983	-	-	169.597.983
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	1.920.894	-	-	1.920.894
Binalar	45.802.318	515.535	-	46.317.853
Tesis, makine ve cihazlar	65.193.776	83.255	-	65.277.031
Taşıtlar	710.294	75.071	-	785.365
Demirbaşlar	8.756.172	597.190	(4.510)	9.348.852
Diğer maddi duran varlıklar	3.361.441	294.800	(440)	3.655.801
	295.342.878	**1.565.851**	**(4.950)**	**296.903.779**
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	(41.619)	(19.209)	-	(60.828)
Binalar (-)	(999.879)	(489.347)	-	(1.489.226)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(53.519.095)	(897.327)	-	(54.416.422)
Taşıtlar (-)	(406.421)	(22.802)	-	(429.223)
Demirbaşlar (-)	(6.392.103)	(237.824)	4.510	(6.625.417)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(2.920.667)	(115.817)	440	(3.036.044)
	(64.279.784)	**(1.782.326)**	**4.950**	**(66.057.160)**
Net defter değeri	**231.063.094**			**230.846.619**

(*) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderinin 2.884.444 TL tutarındaki kısmı 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda satılan malın maliyeti (1 Ocak 2021 - 30 Haziran 2021: 1.393.959 TL), 671.298 TL tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (1 Ocak 2021 - 30 Haziran 2021: 1.537.487 TL) içerisinde gösterilmiştir.

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**
Kısa vadeli banka kredileri	121.327.089	109.710.194
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	4.999.914	4.637.094
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.618.077	2.902.400
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	2.411.628	4.680.292
Kredi kartı borçları	2.761.846	-
	134.118.554	**121.929.980**
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	-	5.486.172
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	6.794.370	5.076.295
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	644.542	-
	7.438.912	**10.562.467**

30 Haziran 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 Haziran 2022

Döviz cinsi	**Vade aralığı**	**Etkin faiz aralığı (%)**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
Türk Lirası	1 Yıl	7,90-16,05	50.008.954	-
Avro	1 Yıl	0,68-3,01	76.318.049	-
			126.327.003	**-**

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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.989.586	5.844.976
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındaki borçlar	3.679.673	2.173.105
Birikmiş izin tahakkukları	1.379.390	887.817
	14.048.649	**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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 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 Haziran 2022	30 Haziran 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	520.900	375.063
Faiz maliyeti	678.908	488.832
Aktüeryal kayıp/ (kazançları)	2.452.442	(41.242)
Dönem içinde ödenen	(507.640)	(305.882)
30 Haziran	**8.989.586**	**5.057.185**

Cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kayıp/ (kazançların) artışı toplam 3.652.250 TL (30 Haziran 2021: 822.653 TL) tutarında olup 67.807 TL (30 Haziran 2021: 48.823 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 413.509 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2021: 297.738 TL) satılan malın maliyetine, 39.584 TL tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (30 Haziran 2021: 28.502 TL), 678.908 TL tutarındaki kısmı finansman giderlerine (30 Haziran 2021: 488.832 TL) ve 2.452.441 TL tutarındaki kısmı ise diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir (30 Haziran 2021: 41.242 TL).

DİPNOT 12 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	214.369.404	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 Haziran 2022 tarihi itibariyle verilen TRİK'lerin önemli bir kısmı finansal borçlanmalara ilişkin verilen ipotekleri içermektedir.

b) Alınan Teminatlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	9.980.000	4.665.000
Teminat senetleri	2.750.000	2.750.000
İpotek	2.250.000	2.250.000
Toplam	**14.980.000**	**9.665.000**

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

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yurt dışı satışlar	164.626.207	50.257.126	69.841.320	29.070.421
Yurt içi satışlar	96.276.016	44.955.213	53.552.015	25.699.443
Eksi: İndirimler	(11.225.227)	(6.998.448)	(8.267.860)	(1.909.758)
Eksi: İadeler	(2.459.844)	(1.503.459)	-	-
Hasılat - net	**247.217.152**	**86.710.432**	**115.125.475**	**52.860.106**
Satışların maliyeti	**(147.481.713)**	**(54.146.187)**	**(92.055.979)**	**(43.432.634)**
Brüt kar	**99.735.439**	**32.564.245**	**23.069.496**	**9.427.472**

DİPNOT 15 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye, ithalat ve ihracat giderleri	6.579.204	3.124.538	1.930.344	916.378
Personel giderleri	2.566.373	1.304.723	1.902.812	1.014.880
Danışmanlık giderleri	198.683	109.956	142.453	83.981
Akaryakıt giderleri	145.897	90.688	38.068	18.674
Gekap giderleri	119.617	-	213.595	92.938
Seyahat giderler	90.358	44.667	42.396	20.894
Reklam	66.671	29.850	81.850	67.600
Diğer	2.322.021	778.303	2.215.692	677.606
	12.088.824	**5.482.725**	**6.567.210**	**2.892.951**

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	9.037.806	4.126.299	3.881.399	2.003.171
Sigorta giderleri	681.040	368.875	408.087	209.262
Bakım ve onarım giderleri	566.251	457.985	97.170	52.166
Temsil ve ağırlama giderleri	436.036	322.647	149.032	131.532
Akaryakıt gideri	361.764	176.666	98.629	39.712
Müşavirlik ve denetim giderleri	273.075	167.740	375.319	230.175
Hizmet giderler	183.742	57.576	138.146	82.516
Seyahat giderleri	178.882	149.420	42.189	22.469
Vergi resim harç giderleri	150.925	130.855	147.186	135.478
Diğer	1.764.678	79.507	2.465.354	1.263.415
	13.634.199	**6.037.570**	**7.802.511**	**4.169.896**

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	7.240.844	3.464.111	1.798.212	1.372.041
Diğer	1.300.134	154.696	265.881	124.033
	8.540.978	**3.618.807**	**2.064.093**	**1.496.074**

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	(15.852.814)	(3.047.073)	(1.697.221)	(1.072.751)
Diğer	(1.694.666)	(291.271)	(233.410)	(134.753)
	(17.547.480)	**(3.338.344)**	**(1.930.631)**	**(1.207.504)**

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı gelirleri	4.567.287	4.526.608	3.378.000	-
	4.567.287	**4.526.608**	**3.378.000**	**-**

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	(22.314.724)	(11.411.088)	(7.724.472)	(2.523.586)
Faiz giderleri	(13.072.155)	(7.127.277)	(4.595.123)	(865.795)
Diğer	(162.152)	(35.505)	(139.960)	(92.220)
	(35.549.031)	**(18.573.870)**	**(12.459.555)**	**(3.481.601)**

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergi gideri	7.730.419	-
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.252.776)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	**6.477.643**	**-**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %22'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 %22 (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 Haziram 2022 ve 1 Ocak 2021-30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	**1 Ocak - 30 Haziran 2021**
Dönem vergi gideri	(7.730.419)	-
Ertelenmiş vergi geliri	(253.753)	608.775
Toplam vergi (gideri)/ geliri	**(7.984.172)**	**608.775**

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 Haziran 2022**	**31 Aralık 2021**	**30 Haziran 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	(1.379.390)	(887.817)	303.466	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	(8.989.586)	(5.844.976)	1.977.709	1.168.995
Diğer	(9.829.527)	(9.828.109)	2.162.496	2.162.184
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			**(43.958.167)**	**(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	(253.753)	608.775
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	564.062	(8.248)
Dönem sonu - 30 Haziran	**(43.958.167)**	**(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 Haziran 2022	1 Nisan-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021	1 Nisan-30 Haziran 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı/ (zararı)	26.060.308	5.954.597	642.724	(555.153)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	17.500.000.000	17.500.000.000	17.500.000.000	17.500.000.000
Nominal değeri 0,01 TL olan hisse başına kazanç/(kayıp) – Tam TL cinsinden	**0,1489**	**0,0340**	**0,0037**	**(0,0032)**

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	1.550.968	1.157.500
Diğer	542.015	316.901
	2.092.983	**1.474.401**

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

30 Haziran 2022	**TL Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro**
Ticari alacaklar	14.097.525	6.000	805.842
Nakit ve nakit benzerleri	12.013.431	20.820	671.645
Dönen varlıklar	**26.110.956**	**26.820**	**1.477.487**
Toplam varlıklar	**26.110.956**	**26.820**	**1.477.487**
Borçlanmalar	85.480.410	-	4.912.272
Parasal olan diğer yükümlülükler	6.054.487		348.558
Kısa vadeli yükümlülükler	**91.534.897**	**-**	**5.260.830**
Toplam yükümlülükler	**91.534.897**	**-**	**5.260.830**
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(65.387.802)	26.820	(3.783.343)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(65.387.802)	26.820	(3.783.343)
İthalat	4.933.137	244.800	60.880
İhracat	164.626.207	147.757	9.692.577

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 Haziran 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	44.686	(44.686)
ABD Doları net etki	**44.686**	**(44.686)**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(6.588.171)	6.588.171
Avro net etki	**(6.588.171)**	**6.588.171**
Toplam	**(6.543.485)**	**6.543.485**

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**

DİPNOT 22 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Devreden KDV	36.554.192	22.978.929
Diğer	6.932.518	6.080.108
	43.486.710	**29.059.037**

Diğer kalemi ağırlıklı olarak ihracat teşviklerine ilişkin gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

DİPNOT 23 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 13 Temmuz 2022 tarihinde Avrupa'da faaliyet gösteren market zinciri LIDL Stiftung & Co. KG ile çeşitli turşu ve konserve ürünlerinden oluşan 27.513.816 Avro tutarında bir satış anlaşması gerçekleştirmiş olup söz konusu anlaşma kapsamında sevkiyatların 2023 yılının Mayıs ayına kadar devam etmesi planlanmıştır.

…….