

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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	11
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	12
DİPNOT 5 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	12
DİPNOT 6 STOKLAR.....	12-13
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	13
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	14-15
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	15
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	19-20
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 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	26

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	38.561.458	7.792.819
Ticari alacaklar		190.157.320	127.114.117
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	190.157.320	127.114.117
Diğer alacaklar		1.276.491	3.669.766
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5	1.276.491	3.669.766
Stoklar	6	719.636.362	344.738.082
Peşin ödenmiş giderler	7	59.483.065	14.070.154
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	1.577.907
Diğer dönen varlıklar	7	96.366.882	88.418.240
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.105.481.578	587.381.085
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	74.305.000	74.305.000
Maddi duran varlıklar	8	1.390.576.400	1.383.050.793
Kullanım hakkı varlıkları		7.391.518	2.218.404
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar		1.220.815	67.491
Peşin ödenmiş giderler		1.413.093	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.474.906.826	1.459.641.688
TOPLAM VARLIKLAR		2.580.388.404	2.047.022.773

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	469.168.008	289.186.760
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	11.718.668	2.982.889
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	9.240.444	1.020.105
Ticari borçlar		401.568.259	111.528.198
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	401.568.259	111.528.198
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	18.244.182	4.895.041
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	7	55.448.397	70.622.307
Kısa vadeli karşılıklar		3.508.675	2.648.225
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	11	2.783.780	1.865.566
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		724.895	782.659
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.072.723	1.117.596
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		974.969.356	484.001.121
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	10	46.802.180	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	45.565.710	37.563.984
Uzun vadeli karşılıklar		19.124.359	16.574.052
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	11	19.124.359	16.574.052
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	57.802.811	58.161.924
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		169.295.060	112.299.960
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.144.264.416	596.301.081
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
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		1.183.268.791	1.192.547.894
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.183.268.791	1.192.547.894
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	13	110.959	110.959
Geçmiş yıllar karları/zararları		60.170.033	(22.204.459)
Dönem net karı/zararı		(7.387.591)	80.305.047
Kontrol gücü olmayan paylar		8.726	9.181
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.436.123.988	1.450.721.692
TOPLAM KAYNAKLAR		2.580.388.404	2.047.022.773

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	738.869.983	502.275.255	488.788.056	255.058.103
Satışların maliyeti	14	(596.340.388)	(360.365.425)	(414.636.952)	(212.883.712)
BRÜT KAR		142.529.595	141.909.830	74.151.104	42.174.391
Genel yönetim giderleri	15	(37.883.387)	(25.428.885)	(16.681.521)	(11.794.686)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	15	(33.653.187)	(21.497.464)	(16.062.885)	(9.408.640)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	11.774.228	10.227.261	2.676.074	1.686.283
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(15.317.883)	(20.026.233)	(9.308.247)	(2.478.753)
ESAS FAALİYET KARI		67.449.366	85.184.509	34.774.525	20.178.595
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		99.117	33.583	85.884	9.227
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		67.548.483	85.218.092	34.860.409	20.187.822
Finansman gelirleri	17	9.238.997	6.317.868	6.083.987	1.750.581
Finansman giderleri	17	(82.131.419)	(58.849.752)	(35.988.456)	(23.300.721)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		(5.343.939)	32.686.208	4.955.940	(1.362.318)
Vergi (gideri)/ geliri		(2.044.107)	(6.997.788)	2.981.152	986.384
- Dönem vergi gideri	18	-	(9.596.533)	-	(1.866.114)
- Ertelenmiş vergi geliri	18	(2.044.107)	2.598.745	2.981.152	2.852.498
NET DÖNEM KARI/ (ZARARI)		(7.388.046)	25.688.420	7.937.092	(375.934)
Dönem karının/ (zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		(7.387.591)	25.682.391	7.936.448	(377.917)
Kontrol gücü olmayan paylar		(455)	6.029	644	1.983
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi öncesi		(9.612.878)	(4.639.044)	(7.719.066)	(2.186.602)
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler					
Ertelenmiş vergi gideri/geliri		2.403.220	1.066.980	2.024.458	502.918
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(7.209.658)	(3.572.064)	(5.694.608)	(1.683.684)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(14.597.704)	22.116.356	2.242.484	(2.059.618)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		(14.597.249)	22.112.310	2.241.840	(2.059.618)
Kontrol gücü olmayan paylar		(455)	4.046	644	-

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 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/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
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
Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	175.000.000	23.412.213	1.540.857	1.202.483.215	(9.935.321)	110.959	(22.204.459)	80.305.047	1.450.712.511	9.181	1.450.721.692
Transferler	-	-	-	(2.069.445)	-	-	82.374.492	(80.305.047)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(7.209.658)	-	-	(7.387.591)	(14.597.249)	(455)	(14.597.704)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	175.000.000	23.412.213	1.540.857	1.200.413.770	(17.144.979)	110.959	60.170.033	(7.387.591)	1.436.115.262	8.726	1.436.123.988

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 2022 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 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı		(7.388.046)	25.688.420
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		6.906.738	5.286.477
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		4.110.045	3.015.974
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	-
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler	18	2.044.107	6.997.788
Finansman gelirleri/ giderleriyle ilgili düzeltmeler - net	17	140.598.899	32.624.453
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		65.020.084	8.762.111
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(374.898.280)	(351.403.187)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(63.043.203)	(11.228.686)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(35.867.520)	(42.357.576)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		290.040.061	208.348.896
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		19.353.066	45.113.588
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	(2.306)
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler		54.263.997	(94.842.468)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		46.875.951	69.154.048
Vergi ödemeleri	18	1.577.907	(7.730.419)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(10.312.166)	2.707
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		38.141.692	(76.881.760)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(15.261.249)	(36.911.204)
Alınan faiz		-	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(15.261.249)	(36.911.204)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		322.511.294	218.158.249
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(289.832.946)	(50.222.252)
Ödenen faiz		(24.790.152)	(29.087.210)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		7.888.196	138.848.787
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		30.768.639	25.055.823
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	7.792.819	2.369.785
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	38.561.458	27.425.608

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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 2022: %76,86).

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 195 kişi (31 Aralık 2022: 189).

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 (“KGGK”) 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, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2023 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 2022 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 esaslı 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 2023 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 2023 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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
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 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 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.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Söz konusu değişiklikler ve yeni standartların Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

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

2.3 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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 Eylül 2023 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2022 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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

30 Eylül 2023 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 2022 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2023 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	11.227	13.819
Banka	36.682.089	7.081.143
- Vadeli mevduat	20.001	10.001
- Vadesiz mevduat	36.662.088	7.071.142
Diğer nakit ve nakit benzerleri	1.868.142	697.857
	38.561.458	7.792.819

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	163.570.983	114.120.831
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	32.375.193	18.565.333
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(5.788.856)	(5.572.047)
	190.157.320	127.114.117

Ticari alacakların vadesi ortalama 2 - 3 ay arasındadır (31 Aralık 2022: 2 - 3 ay).

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	211.611.105	30.370.488
İlişkili olmayan taraflara verilen çekler	189.957.154	81.157.710
	401.568.259	111.528.198

Ticari borçların vadesi ortalama 1-3 ay arasındadır (31 Aralık 2022: ortalama 1-3 ay arasındadır).

DİPNOT 5 - DİĞER ALACAKLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacakların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.276.491	3.669.766
	1.276.491	3.669.766

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	110.165.171	74.889.490
Yarı mamüller	581.202.238	210.477.921
Mamüller	28.478.531	59.944.617
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(209.578)	(573.946)
	719.636.362	344.738.082

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi içerisinde 523.639.376 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 314.978.059 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri içerisinde stok değer düşüklüğü karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	(573.946)	(301.292)
Konusu kalmayan karşılıklar	364.368	28.653
30 Eylül itibarıyla	(209.578)	(272.639)

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen avanslar	34.835.097	10.615.268
Gelecek aylara ait giderler	24.647.968	3.454.886
	59.483.065	14.070.154

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 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.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler, maddi duran varlıklarda makine alımlarına istinaden alınan avanslardır.

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	47.645.212	378.385
Gelecek aylara ait gelirler	7.803.185	70.243.922
	55.448.397	70.622.307

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 7.803.185 TL (31 Aralık 2022: 70.243.922 TL) tutarındaki gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin tamamı sevkiyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan oluşmaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet/ Yeniden Değerleme				
Arazi ve arsalar	1.179.431.072	-	-	1.179.431.072
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	5.605.916	389.785	-	5.995.701
Binalar	137.963.012	-	-	137.963.012
Tesis, makine ve cihazlar	111.422.223	13.798.733	-	125.220.956
Taşıtlar	781.795	20.000	-	801.795
Demirbaşlar	13.346.098	1.048.492	(9.334)	14.385.256
Diğer maddi duran varlıklar	4.849.299	-	-	4.849.299
Yapılmakta olan yatırımlar	579.484	4.239	-	583.723
	1.453.978.899	15.261.249	(9.334)	1.469.230.814

Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	-	(364.610)	-	(364.610)
Binalar (-)	-	(2.069.445)	-	(2.069.445)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(59.196.114)	(4.245.846)	-	(63.441.960)
Taşıtlar (-)	(468.764)	(19.640)	-	(488.404)
Demirbaşlar (-)	(7.657.552)	(689.174)	9.334	(8.337.392)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(3.605.676)	(346.927)	-	(3.952.603)
	(70.928.106)	(7.735.642)	9.334	(78.654.414)

Net defter değeri	1.383.050.793			1.390.576.400
--------------------------	----------------------	--	--	----------------------

	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
--------------------------	--------------------	--	--	--------------------

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla	186.791	2.031.613	2.218.404
Girişler	-	6.621.851	6.621.851
Amortisman gideri	-	(1.448.737)	(1.448.737)
30 Eylül 2023 itibarıyla	186.791	7.204.727	7.391.518

	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla	146.791	3.050.258	3.197.049
Girişler	64.236	1.576.405	1.640.641
Amortisman gideri	(24.236)	(2.595.050)	(2.619.286)
31 Aralık 2022 itibarıyla	186.791	2.031.613	2.218.404

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar	74.305.000	74.305.000
	74.305.000	74.305.000

Dönem içerisinde Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği kira geliri bulunmamaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır). Değerlemede kullanılan veriler dolayısıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlendirme ölçümleri Seviye 2 olarak kategorize edilmiştir:

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	460.741.931	287.054.541
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	11.718.668	2.982.889
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.325.460	1.020.105
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5.914.984	-
Kredi kartı borçları	8.426.077	2.132.219
	490.127.120	293.189.754

Uzun vadeli borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	46.802.180	-
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	41.627.519	36.262.758
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.938.191	1.301.226
	92.367.890	37.563.984

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1-3 Yıl	7,21%-52,5%	211.562.314	18.880.061
Avro	1 Yıl	0,73%-10%	275.239.346	27.922.119
			486.801.660	46.802.180

31 Aralık 2022

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1 Yıl	7,21%-26,10%	266.503.895	-
Avro	1 Yıl	0,80%-3,50%	25.665.754	-
			292.169.649	-

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	19.124.359	16.574.052
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındaki borçlar	18.244.182	4.895.041
Birikmiş izin tahakkukları	2.783.780	1.865.566
	40.152.321	23.334.659

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 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,49 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 2023	30 Eylül 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	0,50	3,74
Emeklilik olasılığı (%)	98,09	98,14

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	16.574.052	5.844.976
Cari dönem hizmet maliyet	1.892.368	955.316
Faiz maliyeti	1.357.227	1.018.363
Aktüeryal kayıp/ (kazançları)	9.612.878	4.639.044
Dönem içinde ödenen	(10.312.166)	(776.177)
30 Eylül	19.124.359	11.681.522

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	758.465.365	325.179.046
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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen TRİK'lerin önemli bir kısmı finansal borçlanmalara ilişkin verilen ipotekleri içermektedir.

b) Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tedarikçilerden alınan teminat mektupları	19.095.115	-
Müşterilerden alınan teminat mektupları	17.845.000	13.795.000
İpotek	2.250.000	2.250.000
Teminat senetleri	2.750.000	2.750.000
Toplam	41.940.115	18.795.000

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2023	Hisse grubu	Pay oranı(%)	Tutar	Hisse grubu	Pay oranı (%)	Tutar	Toplam pay oranı	Toplam tutar
Orhan Ümit Gençoğlu	A	0,13	225.135	B	0,30	527.157	0,43	752.292
Turhan Gençoğlu	A	0,13	225.135	B	0,30	527.159	0,43	752.294
Gençoğlu Holding	A	1,99	3.479.670	B	20,27	35.482.172	22,26	38.961.842
Diğer	-	-	-	B	76,88	134.533.572	76,88	134.533.572
Toplam	A	2,25	3.929.940	B	97,75	171.070.060	100	175.000.000

31 Aralık 2022	Hisse grubu	Pay oranı(%)	Tutar	Hisse grubu	Pay oranı (%)	Tutar	Toplam pay oranı	Toplam tutar
Orhan Ümit Gençoğlu	A	0,13	225.135	B	0,30	527.157	0,43	752.292
Turhan Gençoğlu	A	0,13	225.135	B	0,30	527.159	0,43	752.294
Gençoğlu Holding	A	1,99	3.479.670	B	20,27	35.482.172	22,26	38.961.842
Diğer	-	-	-	B	76,88	134.533.572	76,88	134.533.572
Toplam	A	2,25	3.929.940	B	97,75	171.070.060	100	175.000.000

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye düzeltme farkları	23.412.213	23.412.213
Toplam sermaye	198.412.213	198.412.213

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	110.959	110.959
	110.959	110.959

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nominal değeri 1 Kr olan 17.500.000.000 adet (31 Aralık 2021: 17.500.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur. Sermayeyi oluşturan payların halka arz edilen kısmı B Grubu, kalan diğer kısmı ise A Grubu hisseleri içermektedir. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan hissedarların veya vekillerinin her hisse için bir oy hakkı bulunmaktadır. Şirket'in işleri ve idaresi genel kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde seçilecek en az 5 üyeden oluşan bir yönetim kurulu tarafından yönetilir. Yönetim Kurulu Üyelerinin yarısından bir fazlası (A) Grubu hissedarların belirleyeceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilir.

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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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 dağıtımını gerçekleştirilmemiştir.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurt dışı satışlar	501.245.927	345.508.491	356.186.301	180.882.284
Yurt içi satışlar	263.927.026	176.967.906	145.516.662	80.691.890
Diğer satışlar	4.539.739	-	170.765	-
Eksi: İndirimler	(27.207.807)	(17.484.286)	(11.516.688)	(6.259.059)
Eksi: İadeler	(3.634.902)	(2.716.856)	(1.568.984)	(257.012)
Hasılat - net	738.869.983	502.275.255	488.788.056	255.058.103
Satışların maliyeti	(596.340.388)	(360.365.425)	(414.636.952)	(212.883.712)
Brüt kar	142.529.595	141.909.830	74.151.104	42.174.391

DİPNOT 15 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye, ithalat ve ihracat giderleri	16.769.717	11.955.274	9.726.460	5.376.070
Personel giderleri	10.781.628	6.726.246	4.010.582	4.159.873
Gekap giderleri	883.523	379.753	480.528	260.136
Danışmanlık giderleri	459.058	293.574	124.102	94.891
Akaryakıt giderleri	435.261	233.584	185.235	87.687
Seyahat giderler	329.436	737.614	141.265	647.256
Reklam	186.151	87.171	17.978	20.500
Diğer	3.808.413	1.084.248	1.376.735	(1.237.773)
	33.653.187	21.497.464	16.062.885	9.408.640

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	21.865.134	15.647.609	9.875.461	6.608.803
Temsil ve ağırlama giderleri	3.080.652	1.280.528	2.091.931	844.492
Sigorta giderleri	2.108.946	1.070.302	984.077	389.262
Amortisman giderleri	1.846.224	535.945	757.970	535.945
Müşavirlik ve denetim giderleri	1.783.306	296.000	824.487	22.925
Bakım ve onarım giderleri	1.162.217	1.750.550	259.771	1.184.299
Akaryakıt gideri	1.026.709	641.050	439.366	279.286
Hizmet giderler	836.062	447.670	139.251	263.928
Seyahat giderleri	611.245	582.118	62.255	403.236
Vergi resim harç giderleri	568.281	727.651	73.010	576.726
Diğer	2.994.611	2.449.462	1.173.942	685.784
	37.883.387	25.428.885	16.681.521	11.794.686

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	8.780.552	8.439.629	1.461.280	1.198.785
Diğer	2.993.676	1.787.632	1.214.794	487.498
	11.774.228	10.227.261	2.676.074	1.686.283

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	(9.338.866)	(17.916.332)	(4.638.940)	(2.063.518)
Diğer	(5.979.017)	(2.109.901)	(4.669.307)	(415.235)
	(15.317.883)	(20.026.233)	(9.308.247)	(2.478.753)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansal faaliyetlerden elde edilen gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı gelirleri	9.238.997	6.317.868	6.083.987	1.750.581
	9.238.997	6.317.868	6.083.987	1.750.581

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	(61.082.415)	(26.063.146)	(32.066.310)	(3.748.422)
Faiz giderleri	(20.273.153)	(32.624.453)	(3.747.506)	(19.552.298)
Diğer	(775.851)	(162.153)	(174.640)	(1)
	(82.131.419)	(58.849.752)	(35.988.456)	(23.300.721)

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	-	8.018.626
Peşin ödenen vergiler (-)	-	(9.596.533)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	(1.577.907)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 dönemi için %20’dir (2022: %22). 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 %25 (2022: %22) 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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem vergi gideri	-	(9.596.533)
Ertelenmiş vergi geliri	(2.044.107)	2.598.745
Toplam vergi (gideri)/ geliri	(2.044.107)	(6.997.788)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Arsa, bina ve yer altı yerüstü düzenleri ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme artışları ve amortisman giderleri	921.134.079	918.609.570	(68.652.971)	(67.343.792)
Stok değer düşüklüğü	(209.578)	(573.946)	52.395	114.789
Dava karşılığı	(724.895)	(693.521)	181.224	138.704
Kullanılmamış izin karşılıkları	(2.783.780)	(1.865.566)	695.945	373.113
Şüpheli alacak karşılığı	(2.994.476)	(2.709.214)	748.619	541.843
Satışların dönemsellik düzeltmesi	(13.763.709)	(24.076.011)	3.440.927	4.815.202
Kıdem tazminatı karşılığı	(19.124.359)	(16.574.052)	4.781.090	3.314.810
Diğer	(3.799.841)	582.965	949.960	(116.593)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			(57.802.811)	(58.161.924)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	(58.161.924)	(44.268.476)
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(2.044.107)	2.598.745
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	2.403.220	1.066.980
Dönem sonu - 30 Eylül	(57.802.811)	(40.602.751)

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 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı/ (zararı)	(7.387.591)	25.682.391	7.936.448	(377.917)
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	(0,0422)	0,1467	0,0454	(0,00215)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	4.973.026	2.668.620
Diğer	624.472	728.421
	5.597.498	3.397.041

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	39.884.710	-	1.373.890
Nakit ve nakit benzerleri	10.418.631	36.385	324.574
Dönen varlıklar	50.303.341	36.385	1.698.464
Toplam varlıklar	50.303.341	36.385	1.698.464
Borçlanmalar	(279.262.713)	-	(9.602.332)
Parasal olan diğer yükümlülükler	(448.945)	-	(15.437)
Kısa vadeli yükümlülükler	(279.711.658)	-	(9.617.769)
Toplam yükümlülükler	(279.711.658)	-	(9.617.769)
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(229.408.317)	36.385	(7.919.305)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(229.408.317)	36.385	(7.919.305)
İthalat	6.231.885	158.400	77.519
İhracat	515.550.306	199.824	19.050.296
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	63.316.709	139.704	3.045.136
Nakit ve nakit benzerleri	5.439.759	-	272.876
Dönen varlıklar	68.756.468	139.704	3.318.012
Toplam varlıklar	68.756.468	139.704	3.318.012
Borçlanmalar	(64.587.230)	-	(3.239.907)
Kısa vadeli yükümlülükler	(64.587.230)	-	(3.239.907)
Toplam yükümlülükler	(64.587.230)	-	(3.239.907)
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	4.169.238	139.704	78.105
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	4.169.238	139.704	78.105
İthalat	21.826.417	1.089.540	72.931
İhracat	637.179.871	387.098	26.174.631

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 2023

	Kar / (Zarar)	Kar / (Zarar)
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	99.609	(99.609)
ABD Doları net etki	99.609	(99.609)

Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

Avro net varlık / yükümlülüğü	(23.040.441)	23.040.441
Avro net etki	(23.040.441)	23.040.441
Toplam	(22.940.832)	22.940.832

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 2022

	Kar / (Zarar)	Kar / (Zarar)
	Yabancı paranın	Yabancı paranın
	değer kazanması	değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	261.223	(261.223)
ABD Doları net etki	261.223	(261.223)

Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

Avro net varlık / yükümlülüğü	155.702	(155.702)
Avro net etki	155.702	(155.702)
Toplam	416.925	(416.925)

DİPNOT 22 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....