

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 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 2023 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, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, özet konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet konsolide finansal bilgiler") 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 vâkıf 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.

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

Özgür Beşikcioğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Ağustos 2023

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 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	6-28
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-11
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	12-13
DİPNOT 5 DİĞER ALACAKLAR.....	13
DİPNOT 6 STOKLAR	14
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	14
DİPNOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	15-16
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	16
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR	17
DİPNOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	18-19
DİPNOT 12 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
DİPNOT 13 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	20-21
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	21
DİPNOT 15 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	21-22
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER).....	22
DİPNOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	23
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ.....	23-25
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	25
DİPNOT 20 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER	25
DİPNOT 21 YABANCI PARA POZİSYONU	26-27
DİPNOT 22 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	28
DİPNOT 23 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

		<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	28.976.397	7.792.819
Finansal yatırımlar	3	1.376.070	-
Ticari alacaklar		100.867.702	127.114.117
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	100.867.702	127.114.117
Diğer alacaklar		1.452.066	3.669.766
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	5	1.452.066	3.669.766
Stoklar	6	418.846.044	344.738.082
Peşin ödenmiş giderler	7	48.564.771	14.070.154
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	-	1.577.907
Diğer dönen varlıklar	22	63.127.981	88.418.240
Toplam dönen varlıklar		663.211.031	587.381.085
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9	74.305.000	74.305.000
Maddi duran varlıklar	8	1.388.533.995	1.383.050.793
Kullanım hakkı varlıkları		8.440.920	2.218.404
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar		46.382	67.491
Peşin ödenmiş giderler	7	1.413.093	-
Toplam duran varlıklar		1.472.739.390	1.459.641.688
Toplam varlıklar		2.135.950.421	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 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

		<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız denetimden geçmiş</i>
	Dipnot	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	310.341.311	289.186.760
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	11.718.668	2.982.889
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	14.579.232	1.020.105
Ticari borçlar		176.991.059	111.528.198
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	176.991.059	111.528.198
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11	7.835.360	4.895.041
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)	7	37.221.586	70.622.307
Kısa vadeli karşılıklar		2.578.172	2.648.225
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	11	2.059.908	1.865.566
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		518.264	782.659
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.630.396	1.117.596
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		563.895.784	484.001.121
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	10	19.193.798	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	43.719.861	37.563.984
Uzun vadeli karşılıklar		12.451.053	16.574.052
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	11	12.451.053	16.574.052
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	62.808.421	58.161.924
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		138.173.133	112.299.960
Toplam yükümlülükler		702.068.917	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/iskontolar		1.540.857	1.540.857
Birikmiş diğer kapsamlı gelir	13	1.189.653.214	1.192.547.894
- <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</i>		1.189.653.214	1.192.547.894
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	110.959	110.959
Geçmiş yıllar karları/zararları		59.480.218	(22.204.459)
Dönem net karı/zararı		(15.324.039)	80.305.047
Kontrol gücü olmayan paylar		8.082	9.181
Toplam özkaynaklar		1.433.881.504	1.450.721.692
Toplam kaynaklar		2.135.950.421	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 HAZİRAN 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 geçmiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş</i>
	Dipnot	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	250.081.927	249.291.418	90.990.151	88.784.698
Satışların maliyeti	14	(181.703.436)	(149.555.979)	(61.373.049)	(56.220.453)
BRÜT KAR		68.378.491	99.735.439	29.617.102	32.564.245
Genel yönetim giderleri	15	(21.201.866)	(13.634.199)	(13.045.533)	(6.037.570)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	15	(17.590.302)	(12.088.824)	(9.893.823)	(5.482.725)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	9.098.154	8.540.978	4.857.352	3.618.807
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(6.009.636)	(17.547.480)	(3.212.206)	(3.338.344)
ESAS FAALİYET KARI		32.674.841	65.005.914	8.322.892	21.324.413
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		13.233	24.356	13.233	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI					
		32.688.074	65.030.270	8.336.125	21.324.413
Finansman gelirleri	17	3.155.010	4.567.287	723.665	4.526.608
Finansman giderleri	17	(46.142.963)	(35.549.031)	(30.593.043)	(18.573.870)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(10.299.879)	34.048.526	(21.533.253)	7.277.151
Vergi (gideri)/ geliri		(5.025.259)	(7.984.172)	(490.155)	(1.320.595)
- Dönem vergi gideri	18	-	(7.730.419)	-	(6.420.699)
- Ertelenmiş vergi geliri	18	(5.025.259)	(253.753)	(490.155)	5.100.104
NET DÖNEM KARI/(ZARARI)		(15.325.138)	26.064.354	(22.023.408)	5.956.556
Dönem karının/(zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		(15.324.039)	26.060.308	(22.025.083)	5.954.597
Kontrol gücü olmayan paylar		(1.099)	4.046	1.675	1.959
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi öncesi		(1.893.812)	(2.452.441)	(10.746.760)	(2.452.441)
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler					
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		378.762	564.061	2.149.352	564.061
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(1.515.050)	(1.888.380)	(8.597.408)	(1.888.380)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(16.840.188)	24.175.974	(30.620.816)	4.068.176
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		(16.839.089)	24.171.928	(30.622.491)	4.066.217
Kontrol gücü olmayan paylar		(1.099)	4.046	1.675	1.959

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltilme 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 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
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	-	-	-	(1.379.630)	-	-	81.684.677	(80.305.047)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(1.515.050)	-	-	(15.324.039)	(16.839.089)	(1.099)	(16.840.188)
30 Haziran 2023 itibarıyla bakiyeler	175.000.000	23.412.213	1.540.857	1.201.103.585	(11.450.371)	110.959	59.480.218	(15.324.039)	1.433.873.422	8.082	1.433.881.504

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023</i>	<i>Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022</i>
	Dipnot		
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı		(15.325.138)	26.064.354
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		5.935.005	3.555.742
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler		2.096.344	2.399.055
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler	18	5.025.259	7.984.172
Finansman gelirleri/ giderleriyle ilgili düzeltmeler - net	17	16.525.647	13.072.154
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler		7.642.300	8.762.111
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler	6	(74.107.962)	(79.909.426)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	4	24.870.345	2.513.544
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(15.529.622)	(31.465.954)
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ile ilgili düzeltmeler	4	65.462.861	93.668.103
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler		(205.360)	14.856.649
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	2.707
Dönem net karı mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler		37.714.817	35.438.857
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı		22.389.679	61.503.211
Vergi ödemeleri	18	1.577.907	(1.252.776)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)	13	(8.183.207)	(507.640)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		15.784.379	59.742.795
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(10.489.744)	(3.937.426)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		(10.489.744)	(3.937.426)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		60.121.751	58.648.906
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(34.066.248)	(61.883.241)
Ödenen faiz		(10.166.560)	(9.534.911)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı		15.888.943	(12.769.246)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		21.183.578	43.036.123
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	7.792.819	2.369.785
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	28.976.397	45.405.908

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 Haziran 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.

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

Grup'un 30 Haziran 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 ("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 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 HAZİRAN 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 Haziran 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.

Grup 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 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 21 Ağustos 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 Yeni ve Düzenlenmiş Standartlar ve Yorumlar

a. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 işlemten 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 Haziran 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 muhasebeleştiğini 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 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 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.

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)

2.5 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 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 Haziran 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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	11.938	13.819
Banka	27.930.149	7.081.143
- Vadeli mevduat	1.020.001	10.001
- Vadesiz mevduat	26.910.148	7.071.142
Diğer nakit ve nakit benzerleri	1.034.310	697.857
	28.976.397	7.792.819

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

30 Haziran 2023 itibarıyla finansal yatırımlarda gösterilen 1.376.070 TL tutarındaki kur korumalı mevduat hesabının vadesi 3 ay olup, faiz oranı %15'tir (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	105.042.573	114.120.831
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	1.613.985	18.565.333
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(5.788.856)	(5.572.047)
	100.867.702	127.114.117

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçen alacaklar	13.080.989	16.484.745
0-30 gün vadeli	55.809.897	70.331.986
31- 90 gün vadeli	22.851.326	28.797.386
91-180 gün vadeli	8.331.969	10.500.000
365 gün üzeri	793.521	1.000.000
	100.867.702	127.114.117

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacakların süreleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 - 1 ay arası	12.539.402	15.851.082
1 - 3 ay arası	470.959	544.658
3 ay ve üzeri	70.628	89.005
	13.080.989	16.484.745

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 (Devamı)

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla	5.572.047	4.492.273
Dönem gideri	216.809	358.251
30 Haziran itibarıyla	5.788.856	4.850.524
Kısa vadeli ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	100.125.104	30.370.488
İlişkili olmayan taraflara verilen çekler	76.865.955	81.157.710
	176.991.059	111.528.198

Ticari borçların vadesi ortalama 2-3 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.452.066	3.669.766
	1.452.066	3.669.766

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	153.717.181	74.889.490
Yarı mamul	208.560.857	210.477.921
Mamul	56.777.584	59.944.617
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(209.578)	(573.946)
	418.846.044	344.738.082

1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemi içerisinde 191.577.621 TL (1 Ocak - 30 Haziran 2022: 152.543.609 TL) tutarındaki stokların maliyeti, satılan malın maliyeti hesabı içerisinde giderleşmiştir.

30 Haziran 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 Haziran itibarıyla	(209.578)	(272.639)

DİPNOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	27.088.130	10.615.268
Verilen hammadde alım avansları	21.476.641	3.454.886
	48.564.771	14.070.154

30 Haziran 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler	32.022.255	70.243.922
Alınan sipariş avansları	5.199.331	378.385
	37.221.586	70.622.307

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 32.022.255 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 HAZİRAN 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 Haziran 2023
Maliyet/ Yeniden değerlendirme				
Arazi ve arsalar	1.179.431.072	-	-	1.179.431.072
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	5.605.916	387.077	-	5.992.993
Binalar	137.963.012	-	-	137.963.012
Tesis, makine ve cihazlar	111.422.223	9.841.221	-	121.263.444
Taşıtlar	781.795	-	-	781.795
Demirbaşlar	13.346.098	257.207	-	13.603.305
Diğer maddi duran varlıklar	4.849.299	-	-	4.849.299
Yapılmakta olan yatırımlar	579.484	4.239	-	583.723
	1.453.978.899	10.489.744	-	1.464.468.643
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	-	(240.386)	-	(240.386)
Binalar (-)	-	(1.379.630)	-	(1.379.630)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(59.196.114)	(2.688.178)	-	(61.884.292)
Taşıtlar (-)	(468.764)	(15.505)	-	(484.269)
Demirbaşlar (-)	(7.657.552)	(445.981)	-	(8.103.533)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(3.605.676)	(236.862)	-	(3.842.538)
	(70.928.106)	(5.006.542)	-	(75.934.648)
Net defter değeri	1.383.050.793			1.388.533.995
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Maliyet/ Yeniden değerlendirme				
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

(*) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderinin 4.846.751 TL tutarındaki kısmı 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda satılan malın maliyeti (1 Ocak 2022 - 30 Haziran 2022: 2.884.444 TL), 1.088.254 TL tutarındaki genel yönetim giderleri (1 Ocak 2022 - 30 Haziran 2022: 671.298 TL) içerisinde gösterilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 Haziran 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	-	(399.335)	(399.335)
30 Haziran 2023 itibarıyla	186.791	8.254.129	8.440.920

	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 Haziran 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 Haziran 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 kullanılabilecek 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 HAZİRAN 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	284.295.272	287.054.541
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11.718.668	2.982.889
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	11.115.260	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.463.972	1.020.105
Kredi kartı borçları	26.046.039	2.132.219
	336.639.211	293.189.754

Uzun vadeli borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredileri	19.193.798	-
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	38.628.231	36.262.758
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.091.630	1.301.226
	62.913.659	37.563.984

30 Haziran 2023 itibarıyla finansal kiralama borçları, finansal kiralama aracılığıyla toplam 1.766.836 Avro (49.833.256 TL) tutarında alınmış olan makine alımlarına ilişkindir. 30 Haziran 2023 itibarıyla kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin önemli bir bölümü taşıt kiralamalarına ilişkindir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin tamamı sabit faizli olup makul değerleri taşıyan değerlerine yakınsamaktadır. Banka kredileri için verilen teminatlar Dipnot 12'de açıklanmıştır. Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1-2 Yıl	7,21%-21,71%	306.293.527	5.725.719
Avro	1-2 Yıl	8,57%	15.766.452	13.468.079
			322.059.979	19.193.798

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 HAZİRAN 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	12.451.053	16.574.052
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar		
kapsamındaki borçlar	7.835.360	4.895.041
Birikmiş izin tahakkukları	2.059.908	1.865.566
	22.346.321	23.334.659

Kıdem tazminatı karşılıkları

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 (kadınlarda 20) hizmet yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,49 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Yıllık iskonto oranı (%)	0,50	3,74
Emeklilik olasılığı (%)	98,09	98,14

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir ayarlandığı için 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	16.574.052	5.844.976
Cari dönem hizmet maliyet	1.261.579	520.900
Faiz maliyeti	904.817	678.909
Aktüeryal kayıp/ (kazançları)	1.893.812	2.452.441
Dönem içinde ödenen	(8.183.207)	(507.640)
30 Haziran	12.451.053	8.989.586

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 (Devamı)

Cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kayıp/ (kazançların) artışı toplam 4.060.208 TL (30 Haziran 2022: 3.652.250 TL) tutarında olup 282.577 TL (30 Haziran 2022: 67.807 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 770.532 TL tutarındaki kısmı (30 Haziran 2022: 413.509 TL) satılan malın maliyetine, 208.469 TL tutarındaki kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (30 Haziran 2022: 39.584 TL), 904.817 TL tutarındaki kısmı finansman giderlerine (30 Haziran 2022: 678.909 TL) ve 1.893.812 TL tutarındaki kısmı ise diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir (30 Haziran 2022: 2.452.441 TL).

DİPNOT 12 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	369.784.481	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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen TRİK'lerin önemli bir kısmı finansal borçlanmalara ilişkin verilen ipotekleri içermektedir.

b) Alınan Teminatlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	16.065.000	13.795.000
Teminat senetleri	2.750.000	2.750.000
İpotek	2.250.000	2.250.000
Toplam	21.065.000	18.795.000

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 HAZİRAN 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 gerçekleştirmemiştir.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurt dışı satışlar	145.059.626	164.626.207	54.033.010	50.257.126
Yurt içi satışlar	118.410.364	96.276.016	45.694.090	46.327.182
Diğer gelirler	4.368.974	2.074.266	107.352	702.297
Eksi: İndirimler	(15.691.119)	(11.225.227)	(7.939.685)	(6.998.448)
Eksi: İadeler	(2.065.918)	(2.459.844)	(904.616)	(1.503.459)
Hasılat - net	250.081.927	249.291.418	90.990.151	88.784.698
Satışların maliyeti	(181.703.436)	(149.555.979)	(61.373.049)	(56.220.453)
Brüt kar	68.378.491	99.735.439	29.617.102	32.564.245

DİPNOT 15 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye, ithalat ve ihracat giderleri	7.043.257	6.579.204	3.624.537	3.124.538
Personel giderleri	6.771.046	2.566.373	4.596.158	1.304.723
Gekap giderleri	402.995	119.617	233.637	-
Danışmanlık giderleri	334.956	198.683	245.205	109.956
Akaryakıt giderleri	250.026	145.897	180.605	90.688
Seyahat giderleri	188.171	90.358	120.125	44.667
Reklam	168.173	66.671	122.332	29.850
Diğer	2.431.678	2.322.021	771.224	778.303
	17.590.302	12.088.824	9.893.823	5.482.725

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**30 HAZİRAN 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	11.989.673	9.037.806	6.878.382	4.126.299
Sigorta giderleri	1.124.869	681.040	786.841	368.875
Amortisman ve itfa giderleri	1.088.254	671.298	354.666	330.445
Temsil ve ağırlama giderleri	988.721	436.036	518.631	122.647
Müşavirlik ve denetim giderleri	958.819	273.075	604.043	167.740
Bakım ve onarım giderleri	902.446	566.251	763.212	257.985
Hizmet giderler	696.811	183.742	553.213	57.576
Akaryakıt gideri	587.343	361.764	305.678	126.666
Seyahat giderleri	548.990	178.882	477.925	149.420
Vergi resim harç giderleri	495.271	150.925	422.662	130.855
Diğer	1.820.668	1.093.380	1.380.279	199.062
	21.201.866	13.634.199	13.045.533	6.037.570

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	7.319.272	7.240.844	4.046.039	3.464.111
Diğer	1.778.882	1.300.134	811.313	154.696
	9.098.154	8.540.978	4.857.352	3.618.807

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	(4.699.926)	(15.852.814)	(2.570.919)	(3.047.073)
Diğer	(1.309.710)	(1.694.666)	(641.287)	(291.271)
	(6.009.636)	(17.547.480)	(3.212.206)	(3.338.344)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı gelirleri	3.155.010	4.567.287	723.665	4.526.608
	3.155.010	4.567.287	723.665	4.526.608

Finansman faaliyetlerden kaynaklanan giderler:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansman işlemlerine ilişkin kur farkı giderleri	(29.016.105)	(22.314.724)	(23.778.380)	(11.411.088)
Faiz giderleri	(16.525.647)	(13.072.154)	(6.213.452)	(7.127.277)
Diğer	(601.211)	(162.153)	(601.211)	(35.505)
	(46.142.963)	(35.549.031)	(30.593.043)	(18.573.870)

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ

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

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı 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 %20 (2022: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci (2022: 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 HAZİRAN 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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem vergi gideri	-	(7.730.419)
Ertelenmiş vergi geliri	(5.025.259)	(253.753)
Toplam vergi (gideri)/ geliri	(5.025.259)	(7.984.172)

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)				
Arsa, bina ve yer altı yerüstü düzenleri ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme artışı ve amortisman giderleri	921.134.079	918.609.570	(68.451.406)	(67.343.792)
Stok değer düşüklüğü	(209.578)	(573.946)	41.916	114.789
Dava karşılığı	(693.521)	(693.521)	138.704	138.704
Kullanılmamış izin karşılıkları	(2.059.908)	(1.865.566)	411.982	373.113
Şüpheli alacak karşılığı	(2.994.476)	(2.709.214)	598.895	541.843
Satışların dönemsellik düzeltilmesi	(8.625.600)	(24.076.011)	1.725.120	4.815.202
Kıdem tazminatı karşılığı	(12.451.053)	(16.574.052)	2.490.211	3.314.810
Diğer	(1.180.787)	582.965	236.157	(116.593)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			(62.808.421)	(58.161.924)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 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)	(44.268.475)
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(5.025.259)	(253.753)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	378.762	564.061
Dönem sonu - 30 Haziran	(62.808.421)	(43.958.167)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2023	1 Nisan- 30 Haziran 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı/ (zararı)	(15.324.039)	26.060.308	(22.025.083)	5.954.597
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	(0,0876)	0,1489	(0,1259)	0,0340

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Yönetim Kurulu üyelerine ödenen	2.680.538	1.550.968
Diğer	210.832	542.015
	2.891.370	2.092.983

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

30 Haziran 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	38.066.073	37.791	1.317.404
Nakit ve nakit benzerleri	15.986.167	34.260	536.388
Dönen varlıklar	54.052.240	72.051	1.853.792
Toplam varlıklar	54.052.240	72.051	1.853.792
Borçlanmalar	(114.872.058)	-	(4.072.784)
Parasal olan diğer yükümlülükler	(2.128.616)	-	(75.470)
Kısa vadeli yükümlülükler	(117.000.674)	-	(4.148.254)
Toplam yükümlülükler	(117.000.674)	-	-
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(62.948.434)	72.051	(2.294.462)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(62.948.434)	72.051	(2.294.462)
İthalat	736.743	-	36.066
İhracat	134.467.946	123.606	6.146.851
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 HAZİRAN 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 Haziran 2023

	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	186.058	(186.058)
ABD Doları net etki	186.058	(186.058)

Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

Avro net varlık / yükümlülüğü	(6.480.902)	6.480.902
Avro net etki	(6.480.902)	6.480.902
Toplam	(6.294.844)	6.294.844

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Aralık 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	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)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

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

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

DİPNOT 22 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	58.985.415	80.009.209
Tarımsal ürün ihracat iade alacakları	4.142.566	8.409.031
	63.127.981	88.418.240

DİPNOT 23 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bazı kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Kanun uygulanmaya başlayacağı tarih dikkate alınırsa Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla taşınan ertelenmiş vergi yükümlülüğü üzerinden hesaplanan beklenen tahmini kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi geliri etkisi 1.209.182 TL ve diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gideri etkisi 161.630.549 TL tutarındadır. Grup'un ihracatçı firmalara tanımlanan %5 oranındaki Kurumlar Vergisi istisnasında yararlanması durumunda Grup'un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla taşınan ertelenmiş vergi yükümlülüğü üzerinden hesaplanan beklenen tahmini diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gideri etkisi 115.775.409 TL tutarındadır.

.....