

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide
2018 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	ENGİN BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİLİK MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

30.06.2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA

SINIRLI DENETİM RAPORU

Penguin Gıda Sanayi A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

1. Giriş

Penguin Gıda Sanayi A.Ş. ("Ana Ortaklık") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30.06.2018 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

3. Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 17.08.2018

Engin Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebecilik Mali Müşavirlik A.Ş.

Member Firm of Grant Thornton International

Ramis Uzunoğlular

Sorumlu Denetçi

Abide-i Hürriyet Caddesi,

Bolkan Center, No: 211, C Blok, Kat: 2,

34381 Şişli – İstanbul

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.834.955	5.247.333
Ticari Alacaklar		20.482.180	18.634.414
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	20.482.180	18.634.414
Diğer Alacaklar		1.460.794	1.521.937
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.460.794	1.521.937
Stoklar	8	52.430.703	73.502.258
Peşin Ödenmiş Giderler	9	6.804.231	2.561.489
Diğer Dönen Varlıklar	16	12.090.905	15.100.889
ARA TOPLAM		97.103.768	116.568.320
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		97.103.768	116.568.320
DURAN VARLIKLAR			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	5.405.000	30.965.000
Maddi Duran Varlıklar	11	63.993.549	64.149.529
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	16.918	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	531.974	
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		69.947.441	95.114.529
TOPLAM VARLIKLAR		167.051.209	211.682.849
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	41.375.641	64.042.607
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	22.656.142	15.998.073
Ticari Borçlar		21.770.000	43.686.234
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	21.770.000	43.686.234
Diğer Borçlar		8.177.710	7.408.985
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	25	6.300.251	6.099.539
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	1.877.459	1.309.446
Ertelenmiş Gelirler	9	7.348.288	8.499.408
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	769.347	808.488
ARA TOPLAM		102.097.128	140.443.795
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		102.097.128	140.443.795
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	32.700.418	30.642.217
Ertelenmiş Gelirler	9	2.227.576	3.255.686
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.410.342	2.518.719
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	2.410.342	2.518.719
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23		395.804
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		37.338.336	36.812.426
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		139.435.464	177.256.221
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		27.612.667	34.423.467
Ödenmiş Sermaye	17	55.600.000	55.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17	23.412.213	23.412.213
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	17	1.199.850	1.199.850
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		11.819.494	11.940.074
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		11.819.494	11.940.074
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	11	12.947.069	12.947.069
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	-1.127.575	-1.006.995
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17	110.959	110.959
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-57.839.629	-42.997.407
Net Dönem Karı veya Zararı	24	-6.690.220	-14.842.222
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.078	3.161
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		27.615.745	34.426.628
TOPLAM KAYNAKLAR		167.051.209	211.682.849

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2017 - 30.06.2017
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	18	65.880.075	59.122.954	29.732.030	25.789.652
Satışların Maliyeti	18	-57.328.727	-51.254.069	-24.687.139	-22.341.742
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		8.551.348	7.868.885	5.044.891	3.447.910
BRÜT KAR (ZARAR)		8.551.348	7.868.885	5.044.891	3.447.910
Genel Yönetim Giderleri	19	-4.407.836	-3.848.990	-2.415.985	-2.170.141
Pazarlama Giderleri	19	-4.326.634	-5.844.870	-2.415.871	-3.185.706
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	963.842	1.129.258	334.860	624.767
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	-1.881.428	-1.447.038	-795.126	-475.647
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		-1.100.708	-2.142.755	-247.231	-1.758.817
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	8.880.373	3.408.289	5.294.985	2.680.449
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	21	-9.755	-19.876	-9.755	-10.043
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		7.769.910	1.245.658	5.037.999	911.589
Finansman Gelirleri	22	896.761	5.647.127	266.164	762.472
Finansman Giderleri	22	-16.248.531	-14.366.550	-7.582.465	-4.502.535
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		-7.581.860	-7.473.765	-2.278.302	-2.828.474
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		891.557	143.986	502.281	135.819
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	23	-2.212		1.767	
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	893.769	143.986	500.514	135.819
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-6.690.303	-7.329.779	-1.776.021	-2.692.655
DÖNEM KARI (ZARARI)		-6.690.303	-7.329.779	-1.776.021	-2.692.655
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-83	-259	-126	-238
Ana Ortaklık Payları		-6.690.220	-7.329.520	-1.775.895	-2.692.417
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Pay Başına Kazanç (Zarar)	24	-0,12030000	-0,13180000	-0,03190000	-0,04840000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-120.580	-280.237	-8.794	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	-154.589	-350.296	-11.273	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		34.009	70.059	2.479	
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	23	34.009	70.059	2.479	
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-120.580	-280.237	-8.794	
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-6.810.883	-7.610.016	-1.784.815	-2.692.655
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-83	-259	-126	-238
Ana Ortaklık Payları		-6.810.800	-7.609.757	-1.784.689	-2.692.417

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-16.972.960	-14.427.170
Dönem Karı (Zararı)		-6.810.883	-7.610.016
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		-3.822.834	1.231.862
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10	1.121.475	1.084.683
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		266.566	0
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	266.566	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		616.585	27.922
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15,16	616.585	27.922
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	21,22	-4.933.691	4.231.040
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	-893.769	-143.986
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	21		-3.967.797
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-5.699.275	-7.759.852
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	-1.847.766	-827.343
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	-205.423	558.609
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	21.071.555	8.866.152
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9,16	-1.232.758	-3.916.887
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	-21.916.234	-11.006.362
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	7,9,25	-1.568.649	-1.434.021
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-16.332.992	-14.138.006
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15,16	-639.968	-289.164
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		24.577.587	5.549.236
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		154.308	15.833
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	154.308	15.833
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-1.136.721	-785.022
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	-1.136.721	-785.022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	25.560.000	6.318.425
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-9.017.005	17.505.929
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	-4.083.314	21.736.969
Ödenen Faiz	22	-5.059.454	-4.264.634
Alınan Faiz	21	125.763	33.594
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-1.412.378	8.627.995
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-1.412.378	8.627.995
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.247.333	5.041.501
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.834.955	13.669.496

[illegible]

Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Dönemde Ödenen Kar Payı Avantları														
	Kar Payları														
	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler														
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)														
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkartılması														
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış														
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler														
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları														
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Değerine Dahil Edilen Tutar														
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)														
	Dönem Sonu Bakiyeler		55.600.000	23.412.213	1.199.850		-1.127.575	12.947.069			110.959	-57.839.629	-6.690.220	27.612.667	3.078