

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide
2019 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

Bağımsız Denetim Kuruluşu	EREN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

30.06.2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN

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) 30.06.2019 tarihli ilişikteki ara dönem 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 akışı 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, 19.08.2019

Eren Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Member Firm of Grant Thornton International

Aykut Halit

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 30.06.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.200.068	3.237.658
Ticari Alacaklar		16.490.698	20.760.682
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	16.490.698	20.760.682
Diğer Alacaklar		4.224.438	3.814.515
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	4.224.438	3.814.515
Stoklar	8	58.744.183	48.212.934
Peşin Ödenmiş Giderler	9	8.638.955	3.115.845
Diğer Dönen Varlıklar	17	12.321.805	14.133.568
ARA TOPLAM		102.620.147	93.275.202
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		102.620.147	93.275.202
DURAN VARLIKLAR			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	5.405.000	5.405.000
Maddi Duran Varlıklar	12	62.420.059	63.113.186
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	4.368.895	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	69.156	10.003
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	6.033.069	5.231.837
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		78.296.179	73.760.026
TOPLAM VARLIKLAR		180.916.326	167.035.228
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	60.862.846	49.853.627
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	20.272.002	24.130.595
Ticari Borçlar		33.651.301	20.432.329
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	33.651.301	20.432.329
Diğer Borçlar		6.991.434	4.399.143
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	4.529.038	3.131.559
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	2.462.396	1.267.584
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	9.341.719	5.492.074
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	1.731.262	811.435
ARA TOPLAM		132.850.564	105.119.203
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		132.850.564	105.119.203
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	19.958.506	23.168.776
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	171.356	1.199.466
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.201.307	2.714.934
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	3.201.307	2.714.934
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		23.331.169	27.083.176
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		156.181.733	132.202.379
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		24.730.260	34.828.326
Ödenmiş Sermaye	18	55.600.000	55.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.412.213	23.412.213
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	18	1.199.850	1.199.850
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-1.540.417	-1.313.167
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-1.540.417	-1.313.167
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	-1.540.417	-1.313.167
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	110.959	110.959
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		-44.181.529	-44.892.560
Net Dönem Karı veya Zararı	25	-9.870.816	711.031
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.333	4.523
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		24.734.593	34.832.849
TOPLAM KAYNAKLAR		180.916.326	167.035.228

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	19	60.151.567	65.880.075	32.509.085	29.732.030
Satışların Maliyeti	19	-52.330.303	-57.328.727	-25.641.721	-24.687.139
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		7.821.264	8.551.348	6.867.364	5.044.891
BRÜT KAR (ZARAR)		7.821.264	8.551.348	6.867.364	5.044.891
Genel Yönetim Giderleri	20	-5.964.198	-4.407.836	-3.630.019	-2.415.985
Pazarlama Giderleri	20	-4.650.689	-4.326.634	-2.443.800	-2.415.871
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.247.011	963.842	1.354.134	334.860
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	21	-585.997	-1.881.428	-176.869	-795.126
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		-1.132.609	-1.100.708	1.970.810	-247.231
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	1.094.264	8.880.373	564.320	5.294.985
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	22		-9.755		-9.755
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		-38.345	7.769.910	2.535.130	5.037.999
Finansman Gelirleri	23	1.339.485	896.761	951.294	266.164
Finansman Giderleri	23	-11.909.282	-16.248.531	-6.088.613	-7.582.465
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		-10.608.142	-7.581.860	-2.602.189	-2.278.302
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		737.136	891.557	199.058	502.281
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	24		-2.212		1.767
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	737.136	893.769	199.058	500.514
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		-9.871.006	-6.690.303	-2.403.131	-1.776.021
DÖNEM KARI (ZARARI)		-9.871.006	-6.690.303	-2.403.131	-1.776.021
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-190	-83	-177	-126
Ana Ortaklık Payları	25	-9.870.816	-6.690.220	-2.402.954	-1.775.895
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Pay Başına Kazanç (Zarar)	25	-0,17750000	-0,12030000	-0,04320000	-0,03190000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-227.250	-120.580	0	-8.794
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	-291.346	-154.589		-11.273
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		64.096	34.009	0	2.479
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	24	64.096	34.009		2.479
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-227.250	-120.580	0	-8.794
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-10.098.256	-6.810.883	-2.403.131	-1.784.815
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-190	-83	-177	-126
Ana Ortaklık Payları		-10.098.066	-6.810.800	-2.402.954	-1.784.689

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-5.026.580	-16.972.960
Dönem Karı (Zararı)		-10.098.256	-6.810.883
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		-3.515.790	-3.822.834
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11,12,13	1.889.781	1.121.475
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		52.223	266.566
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	52.223	266.566
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		952.678	616.585
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16,17	952.678	616.585
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	22,23	-492.644	-4.933.691
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	-737.136	-893.769
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	11	-5.139.245	
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	22	-41.447	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		8.938.452	-5.699.275
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	4.217.761	-1.847.766
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	-409.923	-205.423
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	-10.531.249	21.071.555
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9,17	-3.711.347	-1.232.758
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	13.218.972	-21.916.234
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7,9,26	6.154.238	-1.568.649
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-4.675.594	-16.332.992
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16,17	-350.986	-639.968
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-444.010	24.577.587
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		253	154.308
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	253	154.308
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-444.263	-1.136.721
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	-444.263	-1.136.721
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22		25.560.000
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.433.000	-9.017.005
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	4.925.644	-4.083.314
Ödenen Faiz	23	-517.351	-5.059.454
Alınan Faiz	22	24.707	125.763
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-1.037.590	-1.412.378
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-1.037.590	-1.412.378
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.237.658	5.247.333
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.200.068	3.834.955

[illegible]

Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	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		-1.540.417	0			110.959	-44.181.529	-9.870.816	24.730.260		4.333	24.734.593		