

**PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ
SINIRLI DENETİM RAPORU**

**ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI DENETİM RAPORU**

Penguen Gıda Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Penguen Gıda Sanayi Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık") ve bağlı ortaklıkları (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 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 Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem 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 konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 18 Ağustos 2021

Aday Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
(A Member Firm of PKF International)

Barış ÖZKURT
Sorumlu Denetçi

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 5	BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 7	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....
NOT 8	STOKLAR.....
NOT 9	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....
NOT 10	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....
NOT 11	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI
NOT 12	MADDİ DURAN VARLIKLAR.....
NOT 13	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 14	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
NOT 15	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 16	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 17	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 18	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....
NOT 19	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 20	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
NOT 21	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....
NOT 22	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 23	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ
NOT 24	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....
NOT 25	PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ
NOT 26	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....
NOT 28	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....
NOT 29	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR
NOT 30	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		202.905.374	194.772.849
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	4.538.241	4.402.509
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	27.362.006	27.269.841
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	17.984.626	14.544.739
Stoklar	8	122.250.491	118.157.297
Peşin Ödenmiş Giderler	9	10.645.271	5.418.810
Diğer Dönen Varlıklar	17	20.124.739	24.979.653
Duran Varlıklar		247.033.735	247.029.023
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	11.905.000	11.905.000
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	4.148.420	3.902.681
Maddi Duran Varlıklar	12	230.846.619	231.063.094
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	133.696	158.248
TOPLAM VARLIKLAR		449.939.109	441.801.872

30.06.2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 18.08.2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		128.035.258	119.280.478
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	29.254.132	50.812.605
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	10.407.139	8.002.791
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	58.119.511	37.090.533
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	12.783.339	10.695.674
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	3.363.194	2.288.129
Ertelenmiş Gelirler	9	12.287.098	8.356.583
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	1.820.845	2.034.163
Uzun Vadeli Yükümlülükler		26.143.087	27.428.519
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	8.827.904	10.029.580
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	5.057.185	4.540.414
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	12.257.998	12.858.525
ÖZKAYNAKLAR		295.760.764	295.092.875
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		295.760.296	295.084.578
Ödenmiş Sermaye	18	175.000.000	175.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.412.213	23.412.213
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		147.026.601	146.993.607
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	12	149.215.318	149.215.318
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	16	(2.188.717)	(2.221.711)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	1.540.857	1.540.857
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	110.959	110.959
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(51.973.058)	(52.528.583)
Net Dönem (Zararı)/Karı	25	642.724	555.525
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		468	8.297
TOPLAM KAYNAKLAR		449.939.109	441.801.872

30.06.2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 18.08.2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	19	115.125.475	82.811.345	52.860.106	23.514.392
Satışların Maliyeti (-)	19	(92.055.979)	(70.383.925)	(43.432.634)	(20.114.221)
BRÜT KAR		23.069.496	12.427.420	9.427.472	3.400.171
Pazarlama Giderleri (-)	20	(6.567.210)	(5.030.539)	(2.892.951)	(2.375.768)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(7.802.511)	(6.634.123)	(4.169.896)	(2.875.831)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.064.093	1.124.732	1.496.074	555.445
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(1.930.631)	(1.366.075)	(1.207.504)	(435.155)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		8.833.237	521.415	2.653.195	(1.731.138)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	274.438	1.234.629	270.656	708.141
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		9.107.675	1.756.044	2.923.851	(1.022.997)
Finansman Gelirleri	23	3.378.000	1.667.528	(183.802)	317.494
Finansman Giderleri (-)	23	(12.459.555)	(20.777.674)	(3.297.799)	(9.262.083)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		26.120	(17.354.102)	(557.750)	(9.967.586)
Vergi Geliri					
- Cari Dönem	24	--	(5.900)	--	(1.288)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	24	608.775	(442.709)	3.416	(338.205)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		634.895	(17.802.711)	(554.334)	(10.307.079)
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7.829)	417	819	91
Ana Ortaklık Payları	25	642.724	(17.803.128)	(555.153)	(10.307.170)
Pay Başına (Kayıp) / Kazanç	25	0,0037	(0,3202)	(0,0032)	(0,1854)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	41.242	(189.783)	41.242	--
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi					
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	24	(8.248)	41.752	(8.248)	--
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		667.889	(17.950.742)	(521.340)	(10.307.079)
Toplam Kapsamlı (Gider)/ Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(7.829)	417	819	91
Ana Ortaklık Payları		675.718	(17.951.159)	(522.159)	(10.307.170)

01.01.-30.06.2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 18.08.2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2020
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		18.144.772	(25.188.947)
Dönem (Zararı)/Karı		634.895	(17.802.711)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(1.937.379)	(2.073.184)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12, 13	2.931.446	2.711.645
Kıdem tazminatı karşılığı ve kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16, 17	1.022.869	458.054
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	(17.499)	(20.190)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmelerin etkisi	11	(807.417)	(109.308)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22, 23	(4.458.003)	(5.561.566)
Şüpheli alacaklar karşılığına ilişkin düzeltme	6	--	5.472
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	24	(608.775)	442.709
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		19.753.138	(5.179.204)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(92.165)	9.209.885
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7	(3.439.887)	(1.704.907)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(4.093.194)	(6.031.098)
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	9, 17	(371.547)	(5.811.262)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	21.028.978	877.686
Diğer borçlar ve ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7, 9, 26	6.720.953	(1.719.508)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		18.450.654	(25.055.099)
Ödenen kıdem tazminatları ve kullanılmamış izin karşılıkları	16, 17	(305.882)	(133.848)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.111.242)	(2.488.554)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(2.111.242)	(2.488.554)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Devamı:	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.06.2020
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(15.897.798)	25.154.083
Kredilerden nakit girişleri	5	35.162.454	30.715.649
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(46.602.249)	--
Alınan faiz	22	256.939	14.978
Ödenen faiz	23	(4.714.942)	(5.576.544)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		135.732	(2.523.418)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.402.509	3.563.736
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	4	4.538.241	1.040.318

01.01.-30.06.2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 18.08.2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ("Penguen Gıda" veya "Şirket") 27.01.1988 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 kayıtlı olduğu adres aşağıdaki gibidir:

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

Bağlı ortaklık

Penguen Pazarlama A.Ş. ("Bağlı Ortaklık"), 01.03.2006 tarihinde her türlü malın iç ve dış ticaretini yapmak, ithal ve ihraç etmek, depolamak, yurtiçinde ve yurtdışında her türlü taşıma işlerini yapmak üzere Bursa’da kurulmuştur. Penguen Gıda’nın yurtdışı piyasa için ürettiği ürünlerin önemli bir kısmı Penguen Pazarlama A.Ş. tarafından pazarlanmaktadır.

Yukarıda adı geçen kuruluşlar hep birlikte "Grup" olarak ifade edilmektedir. Şirket’in ana ortağı Gençoğlu Holding A.Ş.’dir.

Grup’un 30.06.2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 181 kişi (31.12.2020 : 170) olup yoğun sezonda alınan geçici taşeron işçilerle birlikte 700 - 750 kişiye ulaşmaktadır.

İlişikteki 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihli konsolide finansal tablolar, bağlı ortaklık Penguen Pazarlama A.Ş.’nin finansal tablolarının tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilmesi suretiyle konsolide olarak hazırlanmıştır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13.06.2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup’un konsolide finansal tabloları ve notları, SPK tarafından 07.06.2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK ve KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar ile yine makul değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

2021 hesap döneminde değiştirilen veya değiştirilmesi planlanan muhasebe politikaları bulunmamakta olup, tüm muhasebe politikaları önceki dönemlerle uyumlu olarak uygulanmaktadır.

Grup 2013 yılında sat-geri kirala anlaşması kapsamında geri kiraladığı arsasının üzerinde bulunan fabrika binası ile diğer yeraltı ve yerüstü düzenleri için de, 28.02.2020 tarihi itibarıyla söz konusu gayrimenkulün Grup mülkiyetine geçmesiyle, Şubat 2020 tarihli gayrimenkul değerleme şirketi tarafından hazırlanan rapordaki gerçeğe uygun değer tutarlarını esas almak suretiyle, 31.12.2019 tarihinden itibaren "yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. Söz konusu gayrimenkullere ilişkin oluşan değer artışı ekli finansal durum tablosunda özkaynaklarda yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları hesabında gösterilmiştir (Not 12).

2.1.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli muhasebe politikası değişiklikleri ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklık'ın aşağıdaki bölümlerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Not 2.1.1'de belirtildiği gibi TMS ve TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır.

(i) Bağlı Ortaklık

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
	30.06.2021	31.12.2020
Penguen Pazarlama A.Ş.	98	98

- a) Bağlı Ortaklıklar, Grup'un ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla veya oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Grup'un menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özsermayeden mahsup edilmektedir. Şirket ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket ve Bağlı Ortaklıkları tarafından elde bulundurulanan bağlı ortaklık hisselerinin maliyeti ve bu hisselerden doğan temettüler, sermaye ve dönem karından çıkarılmıştır.

- b) Bağlı Ortaklık, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmekte olup kontrolün sona erdiği tarihten itibaren konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Bağlı Ortaklığın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları konsolide bilanço ve kapsamlı gelir tablosunda sırasıyla azınlık payı ve azınlık kar/zararı olarak gösterilmektedir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.1.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayımlanan ve 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 30.06.2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 01.01.2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

30.06.2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”

01.01.2023 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. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği
01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

01.01.2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 “Maddi duran varlıklar”da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdığını belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması” TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 01.01.2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 01.01.2023 olarak revize edilmiştir. TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30.06.2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30.06.2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar - TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır. Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30.06.2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KKGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Grup, söz konusu standartların finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır.

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Grup satışlarını büyük ölçüde vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; satış bedelinin nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır. Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak finansal tablolara alınır.

Net satışlar, indirimler, iadeler ve ciro primleri düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde yansıtılır:

Kira ve telif geliri - tahakkuk esasına göre

Faiz geliri - etkin faiz yöntemi esasına göre

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerklenir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsalar haricinde 01.01.2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31.12.2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 01.01.2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Grup, 31.12.2008 tarihinden başlayarak aktifinde yer alan arsalar için "yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. Bu kapsamda yapılan değerlendirme çalışması üzerinden üç-beş yıllık aralıklarla sırasıyla 28.12.2011, 31.12.2013, 19.01.2016 ve 28.02.2020 tarihlerinde bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşlarına değerlendirme çalışması yaptırılmıştır. Arazi ve arsaların makul değerinin tespitinde "emsal karşılaştırma yöntemi" ile "maliyet yöntemi" birlikte kullanılmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Grup 2013 yılında Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ile yapılan "sat-geri kiralama" sözleşmesi kapsamında geri kiraladığı 2131 parsel no'lu arsasının Grup'a devri için gerekli işlemleri başlatmış ve bu kapsamda 28.02.2020 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere söz konusu gayrimenkul Grup mülkiyetine geçmiştir. Grup maddi duran varlıklar hesabında yer alan söz konusu arsa, bina ve yeraltı, yerüstü düzenlerine ilişkin olarak TMS 16'da belirtilen yöntemlerden yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir. Gerçeğe uygun değer tespiti için Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Şubat 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ekspertiz raporu esas alınmıştır.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra, alacak kaydedilmektedir. Yeniden değerlemeler makul değer kullanılarak bulunacak tutarın kayıtlı değerden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde düzenli aralıklarla yapılmaktadır.

Amortisman, maddi duran varlıkların düzeltilmiş değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri ortalaması aşağıda belirtilmiştir:

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3-50 yıl
Binalar	5-50 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	3-30 yıl
Motorlu Araçlar	2-18 yıl
Döşeme ve Demirbaşlar	2-20 yıl

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satış gerçekleştirilmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi duran varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak konsolide finansal tablolara alınmaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, 01.01.2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31.12.2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 01.01.2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri ortalaması aşağıdadır:

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-15

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları (Devamı)

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı gelir ve giderleri, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarına yansıtılmıştır.

Pay başına kazanç

Hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye’de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Karşılıklar, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler konsolide finansal tablolara dahil edilmemekte ve koşullu borçlar olarak değerlendirilmektedir.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların konsolide finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar konsolide finansal tablolarda yer almamaktadır.

Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin konsolide finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup’a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

PENGÜEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, aktüeryal varsayımlar uyarınca tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Ticari alacak ve borçlar

Doğrudan bir borçluya/alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar/ticari borçlar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirlerine kaydedilir.

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Faktoring işlemleri

Grup, ticari alacaklarının bir bölümünü faktoring yöntemiyle tahsil etmektedir. Faktoring anlaşmaları uyarınca, ticari alacak ile ilgili tahsilat riskinin Grup'ta kaldığı hallerde söz konusu ticari alacaklarının faktoring şirketi tarafından tahsil edilme tarihine kadar ilgili tutarlar bilançoda varlıklar altında ticari alacaklar kalemi içerisinde ve yükümlülükler altında faktoring borçları olarak takip edilmekte ve kur değerlemesinde bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası kuru esas alınmaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin Not 2.1.1'de belirtilen finansal tablo hazırlama esasları çerçevesinde hazırlanan bu konsolide finansal tablolara göre ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Sermaye, hisse senedi ihraç primi ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde, birikmiş karlar hesabından indirilerek kaydedilir. Emisyon primi ise Şirket'in halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

Makul değer değişiklikleri gelir tablosunda muhasebeleştirilen finansal varlıklar/yükümlülükler

Grup, elinde bulundurduğu vadeli döviz alım sözleşmelerini korunma muhasebesi koşullarını karşılamadıkları için makul değer değişiklikleri gelir tablosunda muhasebeleştirilen finansal varlıklar/yükümlülükler olarak sınıflandırmakta, dolayısıyla makul değerleriyle muhasebeleştirmekte ve söz konusu sözleşmelerin makul değer değişikliklerini gelir tablosuna kaydetmektedir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Nakit akışlarının raporlanması

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit, banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin konsolide nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı uygulanır. TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, konuyla ilgili SPK tarafından yetkilendirilmiş, lisanslı ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır. Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir.

2.1.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

(a) Maddi varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar faydalı ömürleri

Maddi ve maddi olmayan varlıklar (arsalar hariç) elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.

(b) Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

(c) Kullanılabilir vergi zararları

30.06.2021 tarihi itibarıyla Grup Yönetimi birikmiş devreden vergi zararlarının zaman aşımına uğramasından önce vergilendirilebilir kar elde edilmesinin mümkün olup olmayacağı ile ilgili yaptığı beş yıllık projeksiyonlar çerçevesinde faydalanabileceğini düşündüğü devreden vergi zararları için 3.095.316 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır (31.12.2020: 3.336.528 TL).

(d) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup'un 30.06.2021 tarihi itibarıyla Grup aktifinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerin 28.02.2020 tarihli değerlendirme raporuna göre toplam değeri 11.905.000 TL'dir (31.12.2020: 11.905.000 TL).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.11 TMS/TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan etmektedir.

NOT 3 - 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.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2021	31.12.2020
Kasa	5.508	24.100
Banka		
- Vadesiz mevduat	3.532.733	4.277.381
Repo	1.000.000	101.028
Toplam	4.538.241	4.402.509

30.06.2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının teminatı olarak blokeli mevduat tutarı bulunmamaktadır (31.12.2020: Yoktur).

NOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30.06.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	29.254.132	50.812.605
Kısa vadeli borçlanmalar	29.254.132	50.812.605
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	6.602.622	5.441.527
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	1.577.362	1.488.862
Uzun vadeli kullanım hakkı (faaliyet kiralaması) borçlarının kısa vadeli kısımları (Not 11)	2.227.155	1.072.402
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10.407.139	8.002.791
Uzun vadeli banka kredileri	6.540.393	6.652.000
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	17.278	630.733
Uzun vadeli kullanım hakkı (faaliyet kiralaması) borçları (Not 11)	2.270.233	2.746.847
Uzun vadeli borçlanmalar	8.827.904	10.029.580
Finansal borçlar toplamı	48.489.175	68.844.976

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

i. Banka kredileri

	30.06.2021		31.12.2020	
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli krediler				
EURO krediler	0,5% - 1,0%	29.020.600	1,08	29.726.070
TL krediler	--	233.532	19,80	21.086.535
Toplam		29.254.132		50.812.605
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı				
EURO krediler	3,00%	3.186.245	--	--
TL krediler	7,5% -11,23%	3.416.377	8,87	5.441.527
Toplam		6.602.622		5.441.527
Uzun vadeli krediler				
EURO krediler	3,00%	540.383	--	--
TL krediler	7,5% - 11,23%	6.000.010	8,87	6.652.000
Toplam		6.540.393		6.652.000

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla kredilerin kayıtlı değeri yaklaşık olarak makul değerine eşittir. Banka kredileri için verilen teminatlar Not 15'te açıklanmıştır.

ii. Finansal kiralama borçları

	30.06.2021			31.12.2020		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
Bir yıldan kısa vadeli kısım						
2021 son 6 ay ve 2022 ilk 6 ay	1.625.928	(48.566)	1.577.362	--	--	--
2021	--	--	--	1.572.527	(83.665)	1.488.862
2022 son 6 ay ve 2023 ilk 6 ay	18.677	(1.399)	17.278	--	--	--
2022	--	--	--	643.056	(12.323)	630.733
Toplam	1.977.486	(72.767)	1.904.719	2.215.583	(95.988)	2.119.595

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Alıcılar	23.395.618	28.696.379
Alınan çekler	9.605.268	3.231.735
	33.000.886	31.928.114
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(1.215.060)	(234.453)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(4.423.820)	(4.423.820)
Toplam	27.362.006	27.269.841

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı-1 Ocak	4.423.820	4.413.446
Dönem içindeki artış	--	10.374
Dönem Sonu	4.423.820	4.423.820

Ticari alacakların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31.12.2020: 1 - 3 ay) ve 30.06.2021 tarihinde yıllık ortalama %18,75 (TL), (31.12.2020: %17,95) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar	30.06.2021	31.12.2020
Satıcılar	22.155.642	4.693.858
Verilen çekler	37.616.147	32.964.687
	59.771.789	37.658.545
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.652.278)	(568.012)
Toplam	58.119.511	37.090.533

Ticari borçların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31.12.2020: 1 - 3 ay) ve 30.06.2021 tarihinde yıllık ortalama %19, (TL), (31.12.2020: %17,95) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	30.06.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	2.327.472	2.189.060
İhraç kayıtlı ve indirimli oran KDV alacağı	14.853.190	12.355.679
Toplam	17.984.626	14.544.739

İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.061.280	660.052
Personele ödenecek ücretler	1.694.650	1.201.220
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	607.264	426.857
Toplam	3.363.194	2.288.129

NOT 8 - STOKLAR

	30.06.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	34.209.234	20.288.261
Yarı mamuller	67.230.325	74.528.563
Mamuller	21.112.224	23.641.765
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(301.292)	(301.292)
Toplam	122.250.491	118.157.297

Değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı itibarıyla	(301.292)	(301.292)
Dönem sonu itibarıyla	(301.292)	(301.292)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	30.06.2021	31.12.2020
Verilen iş avansları	3.691.991	3.946.606
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	854.556	1.308.777
Gelecek aylara ait bakım onarım giderleri	5.878.344	--
Gelecek aylara ait diğer giderler	220.380	163.427
Toplam	10.645.271	5.418.810

Ertelenmiş Gelirler	30.06.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirler	12.287.098	8.356.583
Toplam	12.287.098	8.356.583

30.06.2021 tarihi itibarıyla 12.287.098 TL (31.12.2020: 8.356.583 TL) tutarındaki gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin tamamı sevkiyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan oluşmaktadır.

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2021	Çıkış	Giriş	Makul değer değişimleri	30.06.2021
Arsalar	11.905.000	--	--	--	11.905.000
Net defter değeri	11.905.000	--	--	--	11.905.000

	01.01.2020	Çıkış	Giriş	Makul değer değişimleri	31.12.2020
Arsalar	11.905.000	--	--	--	11.905.000
Net defter değeri	11.905.000	--	--	--	11.905.000

Yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunan bağımsız değerleme firması tarafından yapılan 28.02.2020 tarihli değerleme raporuna dayanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin bulunmasında mevcut pazarda benzer özellikler taşıyan ve satışa arz edilmiş olan gayrimenkullerin satışa arz bedelleri, değerleme konusu parselin ölçümü, imar durumu, terk miktarları, parsel üzerinde bulunan yapıların kullanım amaçları, alanları, yaşları dikkate alınarak taşınmazlar için “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” ile “Maliyet Yöntemi” birlikte kullanılmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Binalar	195.363	8.393	(9.368)	194.388
Motorlu araçlar	7.929.944	2.833.352	(4.225.358)	6.537.938
Toplam	8.125.307	2.841.745	(4.234.726)	6.732.326
Birikmiş itfa payları (-)				
Binalar	38.426	9.598	(9.368)	38.656
Motorlu araçlar	4.184.200	1.114.970	(2.753.920)	2.545.250
Toplam	4.222.626	1.124.568	(2.763.288)	2.583.906
Net defter değeri	3.902.681			4.148.420

Maliyet	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	213.204	--	(17.841)	195.363
Motorlu araçlar	4.988.258	2.941.686	--	7.929.944
Toplam	5.201.462	2.941.686	(17.841)	8.125.307
Birikmiş itfa payları (-)				
Binalar	13.686	24.740	--	38.426
Motorlu araçlar	1.880.279	2.303.921	--	4.184.200
Toplam	1.893.965	2.328.661	--	4.222.626
Net defter değeri	3.307.497			3.902.681

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.06.2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Arsalar	169.597.983	1	--	169.597.984
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.920.894	--	--	1.920.894
Binalar	45.802.318	515.534	--	46.317.852
Makine, tesis ve cihazlar	65.193.776	83.255	--	65.277.031
Motorlu araçlar	710.294	75.071	--	785.365
Döşeme ve demirbaşlar	8.756.172	597.190	(4.510)	9.348.852
Diğer maddi duran varlıklar	3.361.441	294.800	(440)	3.655.801
Toplam	295.342.878	1.565.851	(4.950)	296.903.779
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(41.619)	(19.209)	--	(60.828)
Binalar	(999.879)	(489.347)	--	(1.489.226)
Makine, tesis ve cihazlar	(53.519.095)	(897.327)	--	(54.416.422)
Motorlu araçlar	(406.421)	(22.802)	--	(429.223)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.392.103)	(237.824)	4.510	(6.625.417)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.920.667)	(115.817)	440	(3.036.044)
Toplam	(64.279.784)	(1.782.326)	4.950	(66.057.160)
Net defter değeri	231.063.094			230.846.619

PENGÜEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31.12.2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Arsalar	169.597.983	--	--	169.597.983
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.920.893	--	--	1.920.894
Binalar	45.481.124	321.194	--	45.802.318
Makine, tesis ve cihazlar	64.134.672	1.360.255	(301.150)	65.193.776
Motorlu araçlar	436.740	273.554	--	710.294
Döşeme ve demirbaşlar	7.324.822	1.445.869	(14.519)	8.756.172
Diğer maddi duran varlıklar	3.187.088	227.070	(52.717)	3.361.441
Toplam	292.083.322	3.627.942	(368.386)	295.342.878
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	(41.619)	--	(41.619)
Binalar	--	(999.879)	--	(999.879)
Makine, tesis ve cihazlar	(51.945.980)	(1.867.147)	294.032	(53.519.095)
Motorlu araçlar	(357.715)	(48.706)	--	(406.421)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.016.313)	(390.310)	14.520	(6.392.103)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.780.435)	(192.949)	52.717	(2.920.667)
Toplam	(61.100.443)	(3.540.610)	361.269	(64.279.784)
Net defter değeri	230.982.879			231.063.094

Grup 01.08.2013 tarihinde Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ile imzalamış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesi kapsamında net defter değeri 35.606.454 TL olan arsalarını 50.000.000 TL'ye satmış ve finansal kiralama sözleşmesi ile geri kiralamıştır. Şubat 2020 itibarıyla söz konusu "sat-geri kirala" sözleşmesi kapsamında geri kiralamış olduğu 2131 parsel no'lu arsasının Grup'a devri için gerekli işlemleri başlatılmış ve bu kapsamda 28.02.2020 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere söz konusu gayrimenkul Grup mülkiyetine geçmiştir. Grup maddi duran varlıklar hesabında yer alan söz konusu arsa, bina ve yeraltı, yerüstü düzenlerine ilişkin olarak TMS 16'da belirtilen yöntemlerden yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir. Gerçeğe uygun değer tespitiye yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Şubat 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değerlendirme farkları 31.12.2019 tarihinde sona eren yıla ilişkin diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yeniden değerlendirme metodu ile gösterilen arsa, bina ve yeraltı, yerüstü düzenlerinin değeri toplam 217.000.000 TL'dir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderinin 1.393.959 TL'lik kısmı 30.06.2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda satılan malın maliyeti (01.01. - 30.06.2020: 1.383.694 TL), 1.537.487 TL'si faaliyet giderleri (01.01. - 30.06.2020: 1.327.951 TL) içerisinde gösterilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına uygun olarak arazi ve arsalar için 01.12.2008 tarihinde değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 31.12.2008 tarihinden başlayarak, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri için de 31.12.2019 tarihinden başlayarak, "Yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde arsalar, binalar ve yeraltı, yerüstü düzenleri için yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	149.215.318	147.557.370
Vergi oranındaki değişikliğin etkisi	--	1.657.948
Dönem sonu itibarıyla	149.215.318	149.215.318

Finansal kiralama

30.06.2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal kiralama kuruluşları ile yapmış olduğu makine ve teçhizat kiralama sözleşme detayları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021		31.12.2020	
	Maliyet	Birikmiş Amortisman (-)	Maliyet	Birikmiş Amortisman (-)
Makina ve teçhizat	18.993.280	(11.457.945)	18.993.280	(10.867.478)
Toplam	18.993.280	(11.457.945)	18.993.280	(10.867.478)

Kiralanılan varlıklar üzerindeki amortismanın dönem içinde giderleşen kısmı 590.467 TL'dir (01.01.-30.06.2020: 609.899 TL).

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2021
Haklar	21.441	--	--	21.441
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.175.832	--	--	1.175.832
Toplam	1.197.273	--	--	1.197.273
Birikmiş itfa payları (-)				
Haklar	(20.118)	(467)	--	(20.585)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.018.907)	(24.085)	--	(1.042.992)
Toplam	(1.039.025)	(24.552)	--	(1.063.577)
Net defter değeri	158.248			133.696

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Haklar	21.441	--	--	21.441
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.045.814	130.018	--	1.175.832
Toplam	1.067.255	130.018	--	1.197.273
Birikmiş itfa payları (-)				
Haklar	(19.184)	(934)	--	(20.118)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(986.298)	(32.609)	--	(1.018.907)
Toplam	(1.005.482)	(33.543)	--	(1.039.025)
Net defter değeri	61.773			158.248

NOT 14- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi ve Sözleşmeli Ekim Teşvik Primi Gelirleri

Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımlarına ilişkin 2005/1 sayılı tebliğ çerçevesinde, ihracatçılara yurtdışı satışlarıyla orantılı ihracat iadesi ödenmektedir. Grup, 01.01.-30.06.2021 dönemi ihracatına ilişkin olarak toplam 1.562.119 TL tutarında tarımsal ürünlerde ihracat iadesi hak etmiştir (01.01.- 30.06.2020: 1.102.950 TL).

Ayrıca Grup'un, 30.06.2021 tarihi itibarıyla Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına ilişkin 2016/1 sayılı Sözleşmeli Tarım Karar çerçevesinde ihracat bağlantılı sözleşmeli ekim işlemi prim alacağı 415.830 TL'dir (30.06.2020: 792.305 TL).

30.06.2021 tarihi itibarıyla tarımsal ürünlerde ihracat iadesi ve sözleşmeli ekim primi alacağı toplam 4.228.137 TL (31.12.2020: 5.079.212 TL)'dir (Not 17).

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Grup'u konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Grup'un aleyhine açılmış olup 30.06.2021 itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 390.148 TL (31.12.2020: 332.845 TL) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili karşılık ayrılmıştır (Not 17).

30.06.2021 tarihi itibarıyla müşterilerden alacaklara ilişkin davalar devam etmektedir. Bu davalara ilişkin Grup'un kayıtlarındaki tutarlardan alınan teminatlar düşüldükten sonra kalan tutar olan 4.423.820 TL'nin (31.12.2020: 4.423.820 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır (Not 6).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Verilen teminatlar:

Grup’un 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla, teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	60.308.071	58.647.061
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler	Yoktur	Yoktur
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’ler toplamı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler toplamı	Yoktur	Yoktur
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler toplamı	Yoktur	Yoktur

	30.06.2021		
	Para birimi	Yabancı para tutar	TL
Verilen teminat mektupları	TL	--	6.305.971
Verilen kira depozitoları	TL	--	2.100
Gayrimenkul üzerindeki ipotek (*)	TL	--	54.000.000
Toplam			60.308.071

	31.12.2020		
	Para birimi	Yabancı para tutar	TL
Verilen teminat mektupları	TL	--	4.644.961
Verilen kira depozitoları	TL	--	2.100
Gayrimenkul üzerindeki ipotek (*)	TL	--	54.000.000
Toplam			58.647.061

(*): Sat-geri kirala sözleşmesinin sona ermesini müteakiben söz konusu gayrimenkul üzerine Denizbank lehine 1. dereceden 50.000.000 TL tutarında ipotek verilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

c) Alınan teminat mektupları:

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	30.06.2021	31.12.2020
Teminat mektupları	4.165.000	4.340.000
Teminat senetleri (*)	2.750.000	2.750.000
İpotek (*)	2.250.000	2.250.000
Toplam	9.165.000	9.340.000

(*): 30.06.2021 tarihi itibarıyla alınan teminat senetleri ve ipotek tutarının toplam 3.250.000 TL (31.12.2020: 3.250.000 TL)'lik kısmı şüpheli alacak karşılığı ayrılmış olan bir müşteriden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	5.057.185	4.540.414
Toplam	5.057.185	4.540.414

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) 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 tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30.06.2021 tarihi itibarıyla 7.638,96 TL (31.12.2020: 7.638,96 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. Standart, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30.06.2021	31.12.2020
İskonto oranı (%)	3,22	4,13
Emeklilik olasılığına ilişkin oran (%)	98,56	98,56

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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı	4.540.414	3.527.922
Cari dönem hizmet maliyeti	863.895	1.040.804
Ödemeler	(305.882)	(671.202)
Aktüeryal kayıp / (kazançları)	(41.242)	642.890
Dönem sonu	5.057.185	4.540.414

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	(2.221.711)	(1.707.399)
Dönem içi ilaveler	41.242	(642.890)
Ertelenmiş vergi etkisi	(8.248)	128.578
Dönem sonu itibarıyla	(2.188.717)	(2.221.711)

NOT 17 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.06.2021	31.12.2020
Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları	15.430.007	19.489.422
İhracat teşvik primi ve sözleşmeli ekim primi alacakları (Not 14)	4.228.137	5.079.212
Personele verilen iş ve maaş avansları	77.985	11.677
Diğer	388.610	399.342
Toplam	20.124.739	24.979.653

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.06.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	797.370	638.396
Dava karşılıkları (Not 15)	390.148	332.845
Alınan avanslar	633.327	1.062.922
Toplam	1.820.845	2.034.163

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri arasındaki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021		31.12.2020	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Gençoğlu Holding A.Ş.	21,93%	38.383.443	21,93%	38.383.443
Turhan Gençoğlu	0,43%	752.292	0,43%	752.292
Orhan Ümit Gençoğlu	0,43%	752.292	0,43%	752.292
Diğer	77,21%	135.111.973	77,21%	135.111.973
Toplam	100,00%	175.000.000	100,00%	175.000.000
Enflasyon düzeltmesi farkı		23.412.213		23.412.213
Toplam ödenmiş sermaye		198.412.213		198.412.213

Sermaye enflasyon düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. 30.06.2021 itibarıyla nominal değeri 0,01 TL olan 17.500.000.000 (31.12.2020: 17.500.000.000) adet hisse senedi mevcuttur. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL'dir.

Grup Yönetim Kurulu'nun 15.05.2020 tarih ve 10 sayılı toplantısında tamamı nakden karşılanmak suretiyle çıkarılmış sermayenin 55.600.000 TL'den 175.000.000 TL'ye artırılmasına karar verilmiş ve Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca artırılan 119.400.000 TL nominal değerli payların ihracına ilişkin hazırlanan izahname Sermaye Piyasası Kurulu'nun 16.07.2020 tarih ve 44/882 sayılı kararı ile onaylanmıştır.

Grup'un sermayesini temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar: Sermayeyi oluşturan hisse senetlerinin halka arz edilen kısmı B grubu, kalan grup ise A grubu olarak kabul edilmiştir. Yönetim ve denetim kurulu üyelerinin yarısından fazlası A grubu hissedarların belirleyeceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilmektedir.

Çıkarılmış sermayeyi temsilen ihraç edilen payların dağılımı aşağıdaki gibidir;

Grubu	Sermaye (TL)	Pay Türü	Pay Adedi Miktarı
A	3.929.939	Hamiline	392.993.946
B	171.070.061	Hamiline	17.107.006.054
Toplam	175.000.000		17.500.000.000

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup’un ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Yukarıda bahis geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

Grup’un 30.06.2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 110.959 TL’dir (31.12.2020: 110.959 TL).

Hisse Senetleri İhraç Primleri

Hisse senedi ihraç primi, Grup’un halka arz edilen hisselerinin nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir. Grup’un 30.06.2021 tarihi itibarıyla hisse senedi ihraç primlerinin tutarı 1.540.857 TL’dir (31.12.2020: 1.540.857 TL).

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Yurtiçi satışlar	51.984.701	43.909.026	25.064.583	18.671.279
Yurtdışı satışlar	69.841.320	41.111.278	29.070.421	7.679.897
Diğer satışlar	1.567.314	1.911.808	634.860	165.424
Brüt satışlar	123.393.335	86.932.112	54.769.864	26.516.600
Eksi: İndirimler	(8.267.860)	(4.120.767)	(1.909.758)	(3.002.208)
Net satışlar	115.125.475	82.811.345	52.860.106	23.514.392
Satışların maliyeti (-)	(92.055.979)	(70.383.925)	(43.432.634)	(20.114.221)
Brüt esas faaliyet karı	23.069.496	12.427.420	9.427.472	3.400.171

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Satışların maliyeti	92.055.979	70.383.925	43.432.634	20.114.221
Pazarlama giderleri	6.567.210	5.030.539	2.892.951	2.375.768
Genel yönetim giderleri	7.802.511	6.634.123	4.169.896	2.875.831
Toplam	106.425.700	82.048.587	55.930.219	25.365.820

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama giderleri	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Personel Giderleri	1.902.812	1.650.034	1.014.880	808.775
Nakliye, İthalat ve İhracat Giderleri	1.930.344	2.044.415	916.378	898.741
Raf Elemanı, Aktivite, Ürün Katılım, vb. Hizmet Giderleri	1.891.930	746.801	508.900	488.144
Danışmanlık Giderleri	142.453	126.215	83.981	47.529
Akaryakıt Giderleri	38.068	29.058	18.674	9.668
Reklam Giderleri	81.850	171.268	67.600	95.188
Seyahat Giderleri	42.396	47.631	20.894	13.079
Gekap Giderleri	213.595	--	92.938	--
Diğer	323.762	215.117	172.336	14.644
Toplam	6.567.210	5.030.539	2.896.581	2.375.768

Genel yönetim giderleri

Personel Giderleri	3.881.399	3.330.708	2.003.171	1.550.574
Sigorta Giderleri	408.087	284.154	209.262	171.433
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	375.319	220.311	230.175	94.936
Mahkeme ve Noter Giderleri	116.283	102.721	57.084	30.720
Vergi Resim Harç Giderleri	147.186	248.649	135.478	57.027
Hizmet Giderleri	138.146	185.197	82.516	95.522
Amortisman Giderleri	1.537.488	1.327.951	747.813	436.744
Temsil ve Ağırılama Giderleri	149.032	128.301	131.532	105.236
Akaryakıt Gideri	98.629	141.225	39.712	58.428
Kıdem Tazminatı Karşılığı	180.374	--	110.866	--
Bakım Onarım Giderleri	97.170	81.556	52.166	30.654
Seyahat Giderleri	42.189	97.402	22.469	12.783
Haberleşme Giderleri	27.475	35.031	13.673	16.181
Diğer	603.734	450.917	333.979	215.593
Toplam	7.802.511	6.634.123	4.169.896	2.875.831

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Diğer gelirler				
Kira gelirleri	158.283	48.700	72.114	27.350
Vadeli alımlara ilişkin finansman geliri	1.798.212	917.678	1.372.041	499.052
SGK teşvik prim geliri	8.987	59.662	2.899	820
Diğer	98.611	98.692	49.020	28.223
Toplam	2.064.093	1.124.732	1.496.074	555.445

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Diğer giderler				
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	230.634	691.257	192.469	565.568
Şüpheli alacak karşılığı	--	5.472	--	5.472
Vadeli satışlara ilişkin finansman gideri	1.466.587	449.979	880.282	(194.490)
Aleyhe açılan dava karşılığı	57.303	--	57.303	--
Komisyon giderleri	--	106.974	--	--
Diğer	176.107	112.393	77.450	58.605
Toplam	1.930.631	1.366.075	1.207.504	435.155

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sat-geri kirala işleminden kaynaklanan gelir	--	1.199.461	--	685.406
Maddi duran varlık satış karı	17.499	20.190	16.499	20.190
Mevduat faiz geliri	256.939	14.978	254.157	2545
Toplam	274.438	1.234.629	270.656	708.141

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	3.378.000	1.667.528	(183.802)	317.494
Toplam	3.378.000	1.667.528	(183.802)	317.494
Finansman giderleri				
Kur farkı giderleri	7.724.472	14.742.366	2.339.784	5.858.184
Faiz ve vade farkı giderleri	4.595.123	5.194.920	865.795	3.403.899
Teminat mektubu komisyonu ve diğer finansman giderleri	139.960	840.388	92.220	--
Toplam	12.459.555	20.777.674	3.297.799	9.262.083

NOT 24 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in Bağlı Ortaklığını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide mali tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmaktadır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %25 (2020: %22)’tir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (31.12.2020: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci 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.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50’lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

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.

30.06.2021 ve 31.03.2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Cari dönem kurumlar vergisi	--	(5.900)	--	(1.288)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	608.775	(442.709)	3.416	(338.205)
Toplam vergi (gideri) /geliri	608.775	(448.609)	3.416	(339.493)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) - Devamı

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Not 2’de belirtilen mali tabloların hazırlama ilkeleri ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Not 2’de belirtilen mali tabloların hazırlanma ilkeleri ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesine yol açar.

Grup ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 14 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13'üncü madde neticesinde yüzde 20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 30.06.2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25, 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır (31.12.2020: %20).

30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değer farkı	(7.218.035)	(7.218.035)	(721.804)	(721.804)
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme artışları	(165.794.798)	(165.794.798)	(16.579.480)	(16.579.480)
Maddi, maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(3.788.438)	(4.335.535)	(757.688)	(867.107)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.057.185	4.540.414	1.011.437	908.083
Satışların dönemsellik düzeltmesi	2.896.100	1.646.286	724.025	329.257
Kullanılmamış izin karşılığı	797.370	638.396	199.343	127.679
Dava karşılığı	390.148	332.845	97.537	66.569
Kredi faiz tahakkuku	16.954	61.077	4.239	12.215
Stok düzeltmesi	999.658	999.658	249.915	199.932
Şüpheli alacak karşılığı	1.629.440	1.629.440	407.360	325.888
Devreden mali zararlar (*)	13.148.102	16.682.642	3.095.316	3.336.528
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltme	432.400	(61.426)	86.480	(12.285)
Diğer düzeltmeler	(298.715)	79.988	(74.678)	16.000
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(18.133.650)	(18.180.676)
Ertelenen vergi varlıkları			5.875.652	5.322.151
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) , net			(12.257.998)	(12.858.525)

(*): 2018 hesap döneminde Grup gelecekte elde edilecek mali karın ertelenen vergi varlığının kazanılmasına imkan vermesinin muhtemel olduğu düşüncesiyle, önceki dönemlerde kayıtlara yansıtılmayan ertelenen vergi varlığını kayıtlarına yansıtmayı uygun görmüş ve önceki dönemlerde ertelenmiş vergi hesabında yer almayan devreden mali zararlar için 2018 hesap döneminde mali kar elde edilmiş olması nedeniyle 31.12.2018 tarihi itibarıyla Grup’un toplam 47.127.795 TL tutarındaki devreden mali zararlarının 22.386.000 TL tutarındaki tahmini kullanılabilir kısmı üzerinden her hesap döneminde yeniden gözden geçirilmek üzere ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmıştır.

PENGÜEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) - Devamı

Ertelenen vergi varlıklarının/(yükümlülüklerinin) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı	(12.858.525)	(13.215.282)
Özkaynaklara yansıtılan	(8.248)	128.578
Vergi oranı değişiklik etkisi	--	1.657.948
Dönem kar/zararına yansıtılan	608.775	(1.429.769)
Dönem sonu	(12.257.998)	(12.858.525)

NOT 25 – PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

Hisse başına esas kar/(zarar), hissedarlara ait net karın/(zararın) çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020	01.04.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2020
Ana şirket hissedarlarına ait dönem kar / (zararı)	642.724	(17.803.128)	(555.153)	(10.307.170)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	17.500.000.000	5.560.000.000	17.500.000.000	5.560.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 KR) olan hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr üzerinden)	0,0037	(0,3202)	(0,000032)	(0,1854)

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

İlişkili taraflara borçlar

Ortaklar	30.06.2021	31.12.2020
Gençoğlu Holding A.Ş.	12.783.339	10.695.674
İlişkili taraflara borçlar	12.783.339	10.695.674

ii) 01.01.-30.06.2021 ve 01.01.-30.06.2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

Yoktur (01.01.-30.06.2020: Yoktur).

iii) 01.01.-30.06.2021 ve 01.01.-30.06.2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili finansman gelir ve giderleri:

01.01.-30.06.2021 döneminde Gençoğlu Holding A.Ş.'ye olan ticari olmayan borca ilişkin tahakkuk eden toplam 215.141 TL (01.01.-30.06.2020: 99.213 TL) tutarında faiz gideri bulunmaktadır.

iv) 01.01.-30.06.2021 ve 01.01.-30.06.2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili diğer gelir ve giderler:

Yoktur (01.01.-30.06.2020: Yoktur).

PENGÜEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

v) İlişkili taraflar lehine Grup tarafından verilen teminatlar:

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

vi) İlişkili tarafların Grup lehine vermiş olduğu teminatlar:

30.06.2021 tarihi itibarıyla Grup'un kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak ilişkili taraflardan Gençoğlu Holding A.Ş. aktifinde yer alan arsalar üzerinde toplam 4.000.000 TL (31.12.2020 : 4.000.000 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

vii) Temettü geliri:

Yoktur (01.01.-30.06.2020: Yoktur).

viii) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler; genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2021	01.01.- 30.06.2020
Kısa vadeli faydalar	1.157.500	437.836
Diğer uzun vadeli faydalar	316.901	281.402
Toplam	1.474.401	1.205.398

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler; kredi riski, piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riskini içerir) ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Finansal risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde yürütülmektedir.

i) Yabancı para (döviz) kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, yabancı para pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir. Aşağıdaki tablo 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Varlıklar	6.634.748	15.557.483
Yükümlülükler (-)	(45.530.556)	(42.800.486)
Net yabancı para pozisyonu	(38.895.808)	(27.243.003)

	30.06.2021	31.12.2020
Toplam İhracat	70.073.840	188.584.868
Toplam İthalat	1.333.925	2.092.296
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	30.06.2021						
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.397.116	23.701	307.858	--	--	--	--
2 a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.237.632	1.880	310.798	--	--	--	--
2 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.634.748	25.581	618.656	--	--	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--
6 a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	6.634.748	25.581	618.656	--	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	32.206.841	--	3.107.419	--	--	--	--
12 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.783.331	849.676	519.729	--	--	--	--
12 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	44.990.172	849.676	3.627.148	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	540.384	--	52.138	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	30.06.2021						
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	540.384	--	52.138	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	45.530.556	849.676	3.679.286	--	--	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--
19 a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
19 b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(38.895.808)	(824.095)	(3.060.630)	--	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(38.895.808)	(824.095)	(3.060.630)	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	70.073.840	8.903.773	--	--	--	--	--
26. İthalat	1.333.925	188.837	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
31.12.2020							
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	11.550.190	104.642	1.196.957	--	--	--	--
2 a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.007.293	1.525	443.113	--	--	--	830
2 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.557.483	106.167	1.640.070	--	--	--	830
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--
6 a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15.557.483	106.167	1.640.070	--	--	--	830
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	31.214.929	--	3.465.284	--	--	--	--
12 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.954.824	832.319	537.882	--	--	--	--
12 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	42.169.753	832.319	4.003.166	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	630.733	--	70.020	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--

PENGÜEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
	31.12.2020						
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	630.733	--	70.020	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	42.800.486	832.319	4.073.186	--	--	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--
19 a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
19 b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(27.243.003)	(726.152)	(2.433.115)	--	--	--	830
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(27.243.003)	(726.152)	(2.433.115)	--	--	--	830
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	188.584.868	26.008.874	--	--	--	--	--
26. İthalat	2.092.296	335.176	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.06.2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(717.391)	717.391	(717.391)	717.391
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(717.391)	717.391	(717.391)	717.391
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.172.190)	3.172.190	(3.172.190)	3.172.190
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.172.190)	3.172.190	(3.172.190)	3.172.190
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(3.889.581)	3.889.581	(3.889.581)	3.889.581

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(533.032)	533.032	(533.032)	533.032
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(533.032)	533.032	(533.032)	533.032
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(2.191.726)	2.191.726	(2.191.726)	2.191.726
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(2.191.726)	2.191.726	(2.191.726)	2.191.726
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	458	(458)	458	(458)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	458	(458)	458	(458)
TOPLAM (3+6+9)	(2.724.300)	2.724.300	(2.724.300)	2.724.300

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.06.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı makul değeri en iyi biçimde yansıtır.

Grup, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip makul değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Buna bağlı olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olamaz.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan mantıklı yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, taşınan değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve bankalar makul bedelleri ile gösterilmektedir. Ticari ve diğer alacakların ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte, taşınan değerlerinin makul değerlerini gösterdiği tahmin edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Döviz cinsinden olan yükümlülükler ve krediler bilanço tarihinde geçerli kurlardan çevrilir ve bundan dolayı makul bedelleri taşınan değerlerine yaklaşıp. Banka kredilerinin kayıtlı değerlerinin tahakkuk etmiş faizleri ile birlikte makul değerlerine yaklaştığı tahmin edilmektedir.

Ticari ve diğer borçlar, makul değerlerine yaklaşık değerler üzerinden gösterilmiştir.

Vadeli döviz işlemleri

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım riskini kapsar.

Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla zaman zaman türev ürün niteliğindeki finansal araçlardan vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır. Grup'un 30.06.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla vadeli döviz işlemi bulunmamaktadır.

NOT 29- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler ve yavaşlamalara paralel olarak aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde faaliyetler geçici olarak duraklatılmıştır. Covid-19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Grup, 30.06.2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30.06.2021 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiş olup Grup'un gıda sektöründe faaliyet göstermekte olması nedeniyle olumsuz etkilere rastlanmamıştır.

NOT 30- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.