

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-38
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-14
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLER.....	15
DİPNOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	15-16
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 6 STOKLAR.....	18
DİPNOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	18
DİPNOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR	19
DİPNOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	20
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21-22
DİPNOT 11 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	23
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
DİPNOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
DİPNOT 15 ÖZKAYNAKLAR.....	26-27
DİPNOT 16 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
DİPNOT 18 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	29
DİPNOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
DİPNOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	30-32
DİPNOT 21 HİSSE BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ	33
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33-34
DİPNOT 23 DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU	35-37
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	38
DİPNOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	38

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		124.237.202	94.730.992
Nakit ve Nakit Benzerleri		26.104.415	151.564
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5, 22	20.264	13.934
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	19.806.691	19.545.658
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		285.279	215.370
Stoklar	6	63.053.660	55.409.989
Türev Araçlar	24	-	197.297
Peşin Ödenmiş Giderler	7	3.716.050	3.574.769
Diğer Dönen Varlıklar	14	11.250.843	15.622.411
Duran Varlıklar		88.923.795	102.240.554
Finansal Yatırımlar	8	-	29.438.889
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	19.278.163	-
Maddi Duran Varlıklar	10	63.727.017	71.168.660
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		109.785	90.845
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	5.808.830	1.542.160
TOPLAM VARLIKLAR		213.160.997	196.971.546

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar 11 Kasım 2013 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2013 VE 31 ARALIK 2012 TARİHLERİ
İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 30 Eylül 2013	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2012
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		79.927.214	101.731.147
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	20.459.539	55.000.449
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	7.047.147	2.647.582
Türev Finansal Araçlar	24	4.620.325	-
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5, 22	91.543	2.357.711
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	5	36.923.096	35.575.462
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Olmayan Diğer Borçlar		2.056.787	1.390.071
Ertelenmiş Gelirler	7	7.657.091	3.777.996
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1.071.686	981.876
Uzun Vadeli Yükümlülükler		58.986.761	3.004.495
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	44.731.658	1.090.953
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.260.481	1.913.542
Ertelenmiş Gelirler	7	11.994.622	-
ÖZKAYNAKLAR		74.247.022	92.235.904
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		74.244.872	92.237.479
Ödenmiş Sermaye	15	55.600.000	55.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	23.412.213	23.412.213
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11.655.895	36.688.014
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	10	11.737.255	36.688.014
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kazançları		(81.360)	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	1.199.850	1.199.850
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	110.959	110.959
Geçmiş Yıllar Zararları	15	177.202	(26.907.986)
Net Dönem (Zararı)/Karı		(17.911.247)	2.134.429
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.150	(1.575)
TOPLAM KAYNAKLAR		213.160.997	196.971.546

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ve 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2013	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2012
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	16	64.576.689	27.690.010	61.177.715	31.634.699
Satışların Maliyeti (-)	16	(55.596.424)	(26.171.045)	(51.266.301)	(25.705.029)
BRÜT KAR		8.980.265	1.518.965	9.911.414	5.929.670
Pazarlama Giderleri (-)		(6.213.156)	(2.348.911)	(6.061.743)	(2.279.314)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(4.161.347)	(1.090.260)	(4.578.606)	(1.789.873)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	2.030.858	769.172	1.372.954	843.273
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(1.904.262)	(857.070)	(867.826)	(100.980)
ESAS FAALİYET (ZARARI)/KARI		(1.267.642)	(2.008.104)	(223.807)	2.602.776
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	1.569.760	342.703	43.352	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(6.555.191)	(6.555.191)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	8	339.085	-	1.830.742	465.345
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(5.913.988)	(8.220.592)	1.650.287	3.068.121
Finansman Gelirleri	18	4.530.139	923.323	8.254.069	2.578.182
Finansman Giderleri (-)	18	(20.730.294)	(9.600.515)	(9.330.303)	(3.825.079)
VERGİ ÖNCESİ ZARAR		(22.114.143)	(16.897.784)	574.053	1.821.224
Vergi Geliri					
- Ertelenmiş Vergi Geliri	20	4.206.621	3.152.234	(23.887)	(160.933)
DÖNEM ZARARI		(17.907.522)	(13.745.550)	550.166	1.660.291
Dönem Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.725	(9.360)	(6.769)	343
Ana Ortaklık Payları		(17.911.247)	(13.736.190)	556.935	1.659.948
Hisse Başına Kayıp	21	(0,322)	(0,247)	0,010	0,029
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		(101.700)	(189.546)	-	-
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi					
- Ertelenmiş Vergi Gideri		20.340	37.909	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(17.988.882)	(13.897.187)	550.166	1.660.291

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ve 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları			Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem (Zararı)/ Karı			
1 Ocak 2012	55.600.000	23.412.213	36.688.014	-	1.199.850	110.959	(10.777.465)	(16.130.521)	90.103.050	5.652	90.108.702
Transferler	-	-	-	-	-	-	(16.130.521)	16.130.521	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	556.935	556.935	(6.769)	550.166
30 Eylül 2012	55.600.000	23.412.213	36.688.014	-	1.199.850	110.959	(26.907.986)	556.935	90.659.985	(1.117)	90.658.868
1 Ocak 2013	55.600.000	23.412.213	36.688.014	-	1.199.850	110.959	(26.907.986)	2.134.429	92.237.479	(1.575)	92.235.904
Transferler	-	-	-	-	-	-	2.134.429	(2.134.429)	-	-	-
Maddi duran varlık satışı	-	-	(24.950.759)	-	-	-	24.950.759	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(81.360) (*)	-	-	-	(17.911.247)	(17.992.607)	3.725	(17.988.882)
30 Eylül 2013	55.600.000	23.412.213	11.737.255	(81.360)	1.199.850	110.959	177.202	(17.911.247)	74.244.872	2.150	74.247.022

(*) Not 2.1.2'ye bakınız.

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ve 2012 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Sınırlı incelemeden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2012
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (zararı)/karı		(17.907.522)	574.053
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		2.238.618	2.040.366
Kıdem tazminatı karşılığı ve kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		528.951	649.256
İştiraklerin karına ilişkin düzeltmeler	8	(339.085)	(1.830.742)
İştirak satış zararı	8	6.555.191	-
Vadeli döviz işlemleri gider tahakkuku ile ilgili düzeltme	24	4.817.622	694.003
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	19	(1.569.760)	(43.352)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	18	3.107.962	3.064.504
Şüpheli alacaklar karşılığına ilişkin düzeltme	5	244.648	120.000
Stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin düzeltme	6	202.646	(783.677)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	20	(4.206.621)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.327.350)	4.484.411
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5, 22	(469.882)	(10.483.704)
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(69.909)	29.238
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(7.846.317)	(12.947.908)
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7, 14	4.230.287	(5.881.120)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	5, 22	(918.534)	22.425.376
Diğer borçlar ve ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7, 14	2.489.590	3.576.034
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(9.148.146)	1.147.399
Şüpheli ticari alacaklar ile ilgili tahsilatlar	5	(42.129)	92.430
Ödenen kıdem tazminatları ve ve kullanılmamış izin karşılıkları		(193.902)	(147.358)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(50.496.971)	(1.801.937)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(47.672)	(61.747)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	19	52.071.168	43.352
İştiraklerden alınan temettüleri	8	900.000	-
İştirak satışlarından nakit girişi		22.322.783	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Finansal borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		13.253.323	3.262.293
Ödenen faiz	4, 18	(2.980.989)	(3.088.328)
Alınan faiz	18	79.355	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		25.952.851	(498.968)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		151.564	595.515
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		26.104.415	96.547

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ("Penguen Gıda" veya "Şirket") 1988 yılında Bursa’da kurulmuş olup, 250.000 m² arazi üzerinde 75.000 m² kapalı alanı olan tesislerinde, dondurulmuş gıda, konserve, salça ve reçel ürünlerinin üretimini yapmaktadır.

Şirket’in kayıtlı olduğu adres aşağıdaki gibidir:

İzmir Yolu 22. Km
Mümin Gençoğlu Cd.
16285 Bursa

Bağlı ortaklık

Penguen Pazarlama A.Ş. ("Bağlı Ortaklık"), 1 Mart 2006 tarihinde her türlü malın iç ve dış ticaretini yapmak, ithal ve ihraç etmek, depolamak, yurtiçinde ve yurtdışında her türlü taşıma işlerini yapmak üzere Bursa’da kurulmuştur. Penguen Gıda’nın yurtdışı piyasa için ürettiği ürünlerin önemli bir kısmı Penguen Pazarlama A.Ş. tarafından pazarlanmaktadır.

İştirak

Şirket, 22 Ekim 2010 tarihinde Gençoğlu Holding A.Ş.’den %25 oranında hissesini devir almış olduğu iştiraki Penkon Gıda hisselerinin tamamını 30 Temmuz 2013 tarihinde Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye satmış olup bu tarihten sonra konsolidasyon kapsamından çıkarmıştır.

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

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar, bağlı ortaklık Penguen Pazarlama A.Ş.’nin finansal tablolarının tam konsolidasyon yöntemi ve iştirak Penkon Gıda Sanayi A.Ş.’nin finansal tablolarının özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmesi suretiyle konsolide olarak hazırlanmıştır.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.1. Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Grup, 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in/Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Grup (ve Türkiye'de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıklar), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

SPK tarafından sunumu zorunlu kılınan bilgiler

SPK'nın Seri: XI No:29 sayılı tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosu, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı ile toplam ihracat ve toplam ithalat tutarlarını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 23).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler haricinde değiştirilen veya değiştirilmesi planlanan muhasebe politikaları bulunmamakta olup, tüm muhasebe politikaları önceki dönemlerle uyumlu olarak uygulanmaktadır.

2013 yılında Grup UMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardında yapılan değişiklikler uygulamasını kabul etmiş ve kıdem tazminatı karşılığına ilişkin muhasebe politikasını değiştirmiştir. Bu değişikliğin sonucu olarak, Grup kıdem tazminatı karşılığında kaynaklanan vergi sonrası aktüeryal kazanç / (kayıplar) diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Öncesinde, Grup aktüeryal kazanç / (kayıplar) "satışların maliyeti" ve "faaliyet giderleri" altında vergi etkisi ise vergi giderinde muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı hesaplamalarındaki aktüeryal kazanç / (kayıplar) önemsiz tutarda olduğundan herhangi bir yeniden sınıflandırma yapılmamıştır.

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ana ortaklık, Penguen Gıda Sanayi A.Ş., Bağlı Ortaklık ve İştirak'inin 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 Dipnot 2'de belirtilen SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı ortaklık ve İştirakler, iktisap edildikleri tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamına alınmış ve elden çıkarılma tarihi itibarıyla de konsolidasyon kapsamı dışında tutulmuştur.

(i) Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranı (%) 30 Eylül 2013	Etkin Ortaklık Oranı (%) 31 Aralık 2012
Penguen Pazarlama A.Ş.	98	98

- a) Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in 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 Şirket'in 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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

(i) Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

- 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.

(ii) İştirak

İştiraklerdeki yatırımlar, özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir.

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen iştirakin net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payını aşan tutar şerefiye olarak kaydedilir. İştiraklerin iktisabından oluşan şerefiye, iştirakler altında sınıflandırılır ve toplam tutarın bir parçası olarak değer düşüklüğü için gözden geçirilir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 ara dönemi itibarıyla iştirakler ve Penguen Gıda'nın iştiraklerde sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

<u>İştirak</u>	<u>30 Eylül 2013</u>	<u>31 Aralık 2012</u>
Penkon Gıda San. A.Ş. (Dipnot 8)	-	%25

Grup'un, %25 oranında hissesine sahip olduğu iştiraki Penkon Gıda hisselerinin tamamı 30 Temmuz 2013 tarihinde Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye satılmış olup bu tarihten sonra konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır.

2.1.4 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.

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, SPK'nın Şirket SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca düzenlenecek mali tablo ve dipnot formatları hakkındaki duyurusuna istinaden geçmiş dönemlere ait ara dönem özet konsolide finansal tablolarda cari dönemde yapılan gösterim değişikliklerine uygun olarak aşağıdaki gerekli sınıflandırmaları yapmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- i) Daha önce 31 Aralık 2012 bilançosunda diğer dönen varlıklar kalemi içerisinde gösterilen 3.574.769 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler ve verilen avanslar peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde,
- ii) Daha önce 31 Aralık 2012 bilançosunda kısa vadeli borçlanmalar kalemi içerisinde gösterilen 2.647.582 TL tutarındaki finansal kiralama borçlarının anapara ve faizleri uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları kalemi içerisinde,
- iii) Daha önce 31 Aralık 2012 bilançosunda diğer kısa vadeli yükümlülükler kalemi içerisinde gösterilen 3.777.996 TL tutarındaki gelecek aylara ait gelirler ertelenmiş gelirler kalemi içerisinde,
- iv) Daha önce 30 Eylül 2012 kapsamlı gelir tablosunda pazarlama satış dağıtım giderleri içerisinde gösterilen 6.061.743 TL tutarındaki giderler pazarlama giderleri içerisinde,
- v) Daha önce 30 Eylül 2012 gelir tablosunda diğer faaliyetler içerisinde gösterilen 43.352 TL tutarındaki maddi duran varlık satış karı yatırım faaliyetlerinden karlar kaleminin içerisinde sınıflandırılmıştır.

Grup 2.1.2’de belirtildiği üzere çalışanlara sağladığı faydalar için muhasebe politikasını 1 Ocak 2013 tarihinden başlayarak değiştirmiştir.

2.1.6 İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.7 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

(a) *1 Ocak 2013 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*

- UMS/TMS 19 (değişiklik), “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklikler, koridor metodunu yürürlükten kaldırmakta ve finansal giderlerin net fonlama temelinde hesaplanmasını öngörmektedir. Standart, geçmiş hizmet maliyetlerinin gelir tablosunda muhasebeleştirilmesi hükmünü içermektedir. Yeni bir kavram olan yeniden ölçümü, gelir tablosu yerine diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesini içermektedir.

2013 yılında Grup UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardında yapılan değişiklikler uygulamasını kabul etmiş ve kıdem tazminatı karşılığına ilişkin muhasebe politikasını değiştirmiştir. Bu değişikliğin sonucu olarak, Grup kıdem tazminatı karşılığından kaynaklanan vergi sonrası aktüeryal kazanç / (kayıplar) diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Öncesinde, Grup aktüeryal kazanç / (kayıplar) “satışların maliyeti” ve “faaliyet giderleri” altında vergi etkisi ise vergi giderinde muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2012 ve 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı hesaplamalarındaki aktüeryal kazanç / (kayıplar) önemsiz

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

tutarda olduğundan herhangi bir yeniden sınıflandırma yapılmamıştır.

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

2.1.7 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

(a) 1 Ocak 2013 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- UMS/TMS 1 (değişiklik), "Finansal Tabloların Sunumu, Diğer Kapsamlı Gelir", 1 Temmuz 2012 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişikler sonucu ortaya çıkan temel gelişme işletmelerin diğer kapsamlı gelir altında gösterdiği hesapları daha sonraki dönemlerde potansiyel olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilecek olarak gruplaması zorunluluğunun getirilmesidir. Değişiklik diğer kapsamlı gelirde hangi kalemlerin gösterileceğinden bahsetmemektedir.
- UFRS/IFRS 10 (değişiklik), "Konsolide Finansal Tablolar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, kontrol konseptini bir işletmenin konsolidasyon kapsamına alınması için belirleyici unsur kabul ederek var olan prensipleri geliştirmektedir.
- UFRS/IFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, ortak düzenlemelerin yasal şekli yerine düzenlemenin sağladığı haklara ve yükümlülükleri vurgulayarak ortak düzenlemelere daha gerçekçi bir bakış açısı getirmektedir.
- UFRS/IFRS 12, "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart ortak düzenlemeler, iştirakler, özel amaçlı araçlar ve diğer bilanço dışı araçlar da dahil olmak üzere diğer işletmelerde bulundurulmuş tüm paylara ilişkin açıklama yükümlülüklerini içermektedir.
- UFRS/IFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş rehberi (değişiklik), 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, geçiş UFRS/IFRS 10, 11 ve 12'ye geçiş sürecinde düzeltilmesi gereken önceki dönem mali tablolarına limit getirip karşılaştırılması gereken mali tabloyu bir önceki yıl ile sınırlı tutmaktadır. Konsolide yapısı olmayan işletmeler için değişiklik karşılaştırmalı mali tablo sunumunu UFRS/IFRS 12'nin ilk defa geçerli olacağı tarihe kadar kaldırmıştır.
- UFRS/IFRS 13, "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, tam bir makul değer tanımı ve tüm UFRS/IFRS'lerde uygulanacak tek bir ölçüm ve açıklamalar kaynağı sağlayarak tutarlılığın geliştirilmesi ve karmaşıklığın azaltılmasını amaçlamaktadır.
- UMS/TMS 27 (revize), "Bireysel Finansal Tablolar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, UMS/TMS 27'nin kontrol ile ilgili hükümlerinin yeni UFRS/IFRS 10'da ele alınmasından sonra geride kalan bireysel finansal tablolar ile ilgili hükümleri içermektedir.
- UMS/TMS 28 (revize), "İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, yeni UFRS/IFRS 11'in yayınlanmasının ardından özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilecek iş ortaklıkları ve iştirakler ile ilgili yükümlülükleri içermektedir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.7 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

(a) 1 Ocak 2013 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- UFRS/TFRS 7 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Açıklamalar", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, halihazırda geçerli olan dipnot açıklamalarının iyileştirilerek UFRS/TFRS ve US GAAP finansal tablo hazırlayan şirketler arasındaki karşılaştırılabilirliğin artırılması amacını taşımaktadır.
- UFRS/TFRS 1 (değişiklik), "UFRS/TFRS'nin İlk Defa Uygulanması – devlet kredileri", 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik, ilk kez UFRS/TFRS uygulayan şirketlerin piyasa faiz oranından daha az bir maliyet ile kullandıkları devlet kredilerinin muhasebeleştirilmesini içermektedir.
- UFRS/TFRS'lerin geliştirilmesi projesi kapsamında, 2011 yılı içinde 5 tane standarda değişiklik getirilmiştir. UFRS/TFRS 1, UMS/TMS 1, UMS/TMS 16, UMS/TMS 32 ve UMS/TMS 34. Bu değişiklikler 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- UFRYK/TFRYK 20, "Açık İşletme Madeninin Üretim Aşamasındaki Dekupaj Maliyetleri" 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum, üretim sırasında oluşan sökme maliyetleri ile ilgili muhasebeleştirmeyi içermektedir.

Yukarıdaki değişikliklerin Grup'un ara dönem özet finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

(b) 30 Eylül 2013 tarihinde henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- UMS/TMS 32 (değişiklik), "Finansal Araçlar: Sunum", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik ile UMS/TMS 32, "Finansal Araçlar: Sunum" standardında bulunan uygulama rehberi bilançoda bulunan finansal varlık ve finansal yükümlülüklerin netleştirilmesi konusunda daha açıklayıcı olması amacıyla güncellenmiştir.
- UFRS/TFRS 9 "Finansal Araçlar", 1 Ocak 2015 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması, ölçümü ve muhasebeleştirilmesine yer vermektedir. UMS/TMS 39'da yer alan finansal enstrümanların sınıflama ve ölçüm prensipleri yerine gelmiştir.
- UMS 36 (değişiklik), "Varlıklarda değer düşüklüğü", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın eğer gerçeğe uygun değeri ile satış maliyetinin farkı baz alınarak hesaplanmış ise, geri kazanılabilir tutarı ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.7 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

(b) 30 Eylül 2013 tarihinde henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:(Devamı)

- UMS 39 (değişiklik), "Finansal Araçlar: muhasebeleştirilmesi ve ölçümü", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler türevlerin tecditi ve finansal risklerden korunma muhasebesi ile ilgili olup, belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmelikler sebebiyle türevlerin tecdit edilmesi durumunda finansal risklerden korunma muhasebesine devam edilmesine izin vermektedir.
- UFRS 10 (değişiklik), "Konsolide Finansal Tablolar", UFRS 12 ve UMS 27 "İştiraklerdeki Yatırımlar", 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile birçok fon ve fon nitelikli şirketin iştirakleri konsolidasyondan hariç tutulacak, bunun yerine, bu iştirakleri makul değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmak suretiyle izlenecektir. Değişiklik iştiraklerdeki yatırımlar tanımlamasına giren şirketler için istisna getirmektedir. UFRS 12'ye de iştiraklerdeki yatırımlara ilişkin açıklamalar ile ilgili değişiklikler yapılmıştır.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir.

2.1.8 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.

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır. Bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 1 Ocak - 31 Aralık 2012 hesap dönemine ait yıllık finansal tablolar ile birlikte okunmalıdır.

30 Eylül 2013 itibarıyla ek olarak aşağıdaki muhasebe politikası uygulanmaya başlanmıştır:

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 (Dipnot 9).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Devamı)

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

Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir.

2.1.10 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Kararları

Ara dönem özet 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 mali zararlar

Grup yönetimi en iyi tahminlerini kullanarak yapmış olduğu projeksiyonlar sonucu finansal tablolarda kullanılabilir mali zararlar tutarı üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamaktadır (Dipnot 20).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kasa	9.030	9.859
Banka		
- Vadesiz mevduat	16.653.304	141.705
- Vadeli mevduat	9.442.081	-
	26.104.415	151.564

Vadeli mevduatların vadeleri ağırlıklı olarak 45 gündür (31 Aralık 2012: Yoktur). Vadeli mevduatların yıllık ağırlıklı etkin faiz oranı %3,6'dır (31 Aralık 2012: Yoktur).

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kısa vadeli banka kredileri	19.459.539	52.480.498
Kısa vadeli faktoring borçları (*)	1.000.000	2.519.951
Kısa vadeli borçlanmalar	20.459.539	55.000.449
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	7.047.147	2.647.582
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7.047.147	2.647.582
Uzun vadeli finansal kiralama borçları (**)	44.731.658	1.090.953
Uzun vadeli borçlanmalar	44.731.658	1.090.953
Finansal borçlar toplamı	72.238.344	58.738.984

(*) Kısa vadeli faktoring borçları kabili rücu faktoring borçlarını ifade etmektedir.

(**) Uzun vadeli finansal kiralama borçları Grup'un 1 Ağustos 2013 tarihinde yapmış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden Deniz Finansal Kiralama A.Ş.'ye sattığı ve geri kiraladığı arsalarla ilişkin finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır (Dipnot 7).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle banka kredileri ve finansal kiralama borçlarının detayı aşağıda gösterilmiştir:

i. Banka kredileri

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	TL	Yıllık ortalama etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler				
EURO krediler	5,31	12.133.576	6,59	47.669.653
TL krediler	0,83	7.198.990	1,86	3.973.320
Kredi faiz tahakkuku		126.973		837.525
		19.459.539		52.480.498

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle banka kredilerinin sözleşme ile belirlenen yeniden fiyatlamaya tarihine kalan süreler aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
6 ay veya daha kısa	9.091.601	30.373.846
Toplam	9.091.601	30.373.846

30 Eylül 2013 tarihi itibariyle Grup'un uzun vadeli kredisi yoktur. Kısa vadeli kredilerin kayıtlı değeri yaklaşık olarak makul değerine eşittir (31 Aralık 2012: Yoktur).

Banka kredileri için verilen teminatlar Dipnot 12'de açıklanmıştır.

ii. Finansal kiralama borçları

	30 Eylül 2013			31 Aralık 2012		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
Bir yıldan kısa vadeli kısım						
2013	-	-	-	2.790.525	(142.943)	2.647.582
2014	11.995.026	(4.947.879)	7.047.147	-	-	-
Bir yıldan uzun vadeli kısım						
2014	-	-	-	1.002.057	(36.710)	965.347
2015	10.487.537	(4.334.364)	6.153.173	132.357	(6.751)	125.606
2016	10.048.738	(3.702.729)	6.346.009	1.872	(1.872)	-
2017	10.047.167	(3.011.664)	7.035.503	15	(15)	-
2018	10.046.578	(2.246.668)	7.799.910	-	-	-
2019	10.046.578	(1.399.207)	8.647.371	-	-	-
2020	9.210.563	(460.871)	8.749.692	-	-	-

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

71.882.187 (20.103.382) 51.778.805 3.926.826 (188.291) 3.738.535

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Alıcılar	13.648.819	11.388.506
Alınan çekler	8.967.400	10.726.183
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 22)	20.264	13.934
	22.636.483	22.128.623
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(242.681)	(204.703)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(2.566.847)	(2.364.328)
	19.826.955	19.559.592

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
Dönem başı-1 Ocak	2.364.328	2.336.758
Dönem içindeki artış	244.648	120.000
Dönem içinde yapılan tahsilatlar (-)	(42.129)	(92.430)
Dönem Sonu - 30 Eylül	2.566.847	2.364.328

Ticari alacaklar içerisindeki dövizli bakiyelerin detayı Dipnot 23'de yer almaktadır.

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yurtiçi satıcılar	21.807.073	14.934.608
Yurtdışı satıcılar	874	134.353
Verilen çekler	15.813.605	20.943.035
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 22)	164.260	2.357.711
	37.785.812	38.369.707
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(771.173)	(436.534)
	37.014.639	37.933.173

Ticari borçlar içerisindeki dövizli bakiyelerin detayı Dipnot 23'de yer almaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yarı mamuller	42.021.521	39.598.730
Mamuller	14.054.534	8.570.222
İlk madde ve malzeme	7.420.973	7.481.759
	63.497.028	55.650.711
Değer düşüklüğü karşılığı	(443.368)	(240.722)
	63.053.660	55.409.989

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 57.716.400 TL'dir (31 Aralık 2012: 49.385.700 TL).

Değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	(240.722)	(887.827)
Cari dönemde kullanılan değer düşüklüğü karşılığı	240.722	887.827
Cari dönemde ayrılan değer düşüklüğü karşılığı	(443.368)	(104.150)
30 Eylül itibarıyla	(443.368)	(104.150)

DİPNOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Verilen avanslar	3.406.715	3.254.647
Gelecek aylara ait giderler	309.335	320.122
	3.716.050	3.574.769

Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait gelirler (**)	11.994.622	-
Gelecek aylara ait gelirler (*)	7.657.091	3.777.996
	19.651.713	3.777.996

(*) Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin 30 Eylül 2013 itibarıyla 5.600.870 TL'lik kısmı sevkiyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012: 3.777.996 TL). Geri kalan kısmı ise Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden elde edilen ertelenmiş gelirin kısa vadeli kısmından oluşmaktadır.

(**) Şirket 1 Ağustos 2013 tarihinde Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden satın geri kiraladığı arsalarla ilişkin 14.393.546 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (7 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ilişkin kısmı olan 342.703 TL gelir tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak aktarılmıştır (Dipnot 19).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle iştiraklerin detayları aşağıdaki gibidir (Dipnot 2.1.3):

İştirak	30 Eylül 2013	%	31 Aralık 2012	%
Penkon Gıda San. A.Ş.	-	-	29.438.889	25
Toplam	-		29.438.889	

İştiraklerin dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak itibariyle	29.438.889	27.655.619
İştiraklerin dönem karlarından Grup'un payı	339.085	1.830.742
İştiraklerden temettü geliri	(900.000)	-
İştirak satışı (*)	(28.877.974)	
30 Eylül itibariyle	-	29.486.361

* Grup, iştiraki Penkon Gıda Sanayi A.Ş.'deki hisselerini Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 30 Temmuz 2013 tarihi itibariyle satmıştır. Satış sonucu oluşan zarar 6.555.191 TL'dir (Dipnot 19).

30 Eylül 2012 itibariyle İştirak'in finansal tablolarıyla ilgili özet bilgiler;

	30 Eylül 2012
Toplam varlıklar	88.345.084
Toplam yükümlülükler	27.600.521
Satışlar	46.857.832
Net dönem karı	7.322.967

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Maliyet	5.649.669	-
Birikmiş amortisman (-)	-	-
Net kayıtlı değer	5.649.669	-
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)	13.628.494	-
Net defter değeri	19.278.163	-

T.C. Bursa Büyükşehir Belediye Başkanlığı, İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı, Şehir Planlama Şube Müdürlüğünden 22 Nisan 2013 tarihinde alınan 19 Nisan 2013 tarih ve 78058637 - 310.99 - 1656 / 64302 sayılı yazı ile, Grup'un aktiflerinde bulunan parsellere ait 1/5000 Ölçekli Görükle Nazım İmar Planı Değişikliği Bursa Büyükşehir Meclisi'nin 21 Şubat 2013 gün ve 184 sayılı kararı ile onaylanarak yürürlüğe girmiş olup, Grup'a ait arazilerin de bulunduğu ada her türlü ticari yapılar, konut, sağlık, eğitim, spor, sosyal ve kültürel tesisler, gibi yapılaşmaları kapsayabilecek ticaret alanına çevrilmiştir.

Grup, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Bursa Büyükşehir Belediyesi'nin 21 Şubat 2013 gün ve 184 sayılı kararı ile onaylanan imar plan değişikliğine istinaden fabrika arsası haricindeki arsalarını yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırmıştır.

Grup, arazi ve arsalar için 1 Aralık 2008 tarihinde değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 31 Aralık 2008 tarihinden başlayarak "Yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. Söz konusu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri 2011 yılında yapılan değerlendirme çalışması baz alınarak 19.278.163 TL olarak belirlenmiştir. Değerleme firması tarafından yapılan değerlemeler sonucu oluşan 13.628.494 TL tutarındaki değer artışı, 681.425 TL tutarındaki ertelenen vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında "Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un, yatırım amaçlı gayrimenkuller içerisinde yer alan, 30 Eylül 2013 itibarıyla net defter değeri 19.278.163 TL olan arsalarının gerçeğe uygun değeri, ilgili arsaların bulunduğu bölgenin imar yapısındaki değişiklikler ve Grup'un bu arsaları kullanım şeklindeki belirsizlikler sebebiyle, bilanço tarihi itibarıyla güvenilir bir şekilde saptanamamaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2013	Girişler	Çıkışlar	Transferler (*)	Yeniden değerlendirme fonu (*)	30 Eylül 2013
Makina ve teçhizat	53.404.723	25.248	-	-	-	53.429.971
Arsalar (*)	45.840.000	50.000.000	(1.571.369)	(5.649.669)	(38.618.962)	50.000.000
Binalar	15.461.468	-	(14.838.962)	-	-	622.506
Döşeme ve demirbaşlar	5.417.994	470.063	-	-	-	5.888.057
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.923.992	-	-	-	-	2.923.992
Motorlu araçlar	316.426	-	(8.008)	-	-	308.418
Diğer maddi duran varlıklar	2.911.162	1.660	-	-	-	2.912.822
	126.275.765	50.496.971	(16.418.339)	(5.649.669)	(38.618.962)	116.085.766
Birikmiş amortisman						
Makina ve teçhizat	(40.774.137)	(1.585.819)	-	-	-	(42.359.956)
Binalar	(4.865.255)	(257.205)	4.950.234	-	-	(172.226)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.230.672)	(250.107)	-	-	-	(4.480.779)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.445.132)	(59.203)	-	-	-	(2.504.335)
Motorlu araçlar	(328.156)	(6.123)	8.008	-	-	(326.271)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.463.753)	(51.429)	-	-	-	(2.515.182)
	(55.107.105)	(2.209.886)	4.958.242	-	-	(52.358.749)
Net defter değeri	71.168.660					63.727.017

(*) 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla transferler bakiyesi ve yeniden değerlendirme fonunun 13.628.494 TL'lik kısmı yatırım amaçlı gayrimenkullere sınıflandırılan arsalar ile ilişkilidir (Dipnot 9). Yeniden değerlendirme fonunun 24.196.294 TL'lik kısmı Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ile yapılan Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden satışı yapılan arsalar ile ilişkilidir.

Grup, UMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına uygun olarak arazi ve arsalar için 1 Aralık 2008 tarihinde değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 31 Aralık 2008 tarihinden başlayarak "Yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. Söz konusu değerlendirme sonucunda, ertelenen vergi yükümlülüğü düşüldükten sonra, 36.688.014 TL değer artış fonlarına aktarılmıştır.

30 Eylül 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla arsa için yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak itibarıyla	36.688.014	36.688.014
Maddi duran varlık satışı sebebiyle yeniden değerlendirme fonundaki azalış	(24.990.468)	-
Yeniden değerlendirme fonu azalışı üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi	39.709	-
Yeniden değerlendirme fonu azalışı üzerinden hesaplanan gelir tablosuna yansıtılan ertelenmiş vergi (*)	1.209.814	-
30 Eylül itibarıyla	12.947.069	36.688.014

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

- (*) Şirket Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ile yapılan Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden yapılan arsa satışı ile ilişkili karı vergiden istisna etmiştir. Sat-Geri al işlemine konu olan arsalar için 31 Aralık 2012 itibarıyla hesaplanan 1.209.814 TL tutarındaki ertelenmiş vergi gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Finansal kiralama

Grup'un Deniz Finansal Kiralama A.Ş., İş Finansal Kiralama A.Ş. ve Vakıf Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu makine ve teçhizat kiralama sözleşme detayları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2013</u>		<u>31 Aralık 2012</u>	
	Maliyet	Birikmiş amortisman	Maliyet	Birikmiş amortisman
Makina ve teçhizat	11.682.072	2.939.133	11.241.218	2.350.840
Arsa	50.000.000	-	-	-
	61.682.072	2.939.133	11.241.218	2.350.840

Kiralanılan varlıklar üzerindeki amortismanın giderleşen kısmı 871.402 TL'dir (2012: 524.775 TL).

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2012	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2012
Makina ve teçhizat	51.715.919	1.654.833	(4.501)	-	53.366.251
Arsalar	45.840.000	-	-	-	45.840.000
Binalar	15.461.468	-	-	-	15.461.468
Döşeme ve demirbaşlar	5.064.172	74.532	-	-	5.138.704
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.923.992	-	-	-	2.923.992
Motorlu araçlar	912.509	572	(596.655)	-	316.426
Diğer maddi duran varlıklar	2.839.162	72.000	-	-	2.911.162
	124.757.222	1.801.937	(601.156)	-	125.958.003
Birikmiş amortisman					
Makina ve teçhizat	(38.745.288)	(1.505.545)	4.501	-	(40.246.332)
Binalar	(4.575.533)	(217.292)	-	-	(4.792.825)
Döşeme ve demirbaşlar	(3.987.340)	(177.376)	-	-	(4.164.716)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.360.808)	(63.980)	-	-	(2.424.788)
Motorlu araçlar	(913.504)	(8.725)	596.655	-	(325.574)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.396.290)	(50.036)	-	-	(2.446.326)
	(52.978.763)	(2.022.954)	601.156	-	(54.400.561)
Net defter değeri	71.778.459				71.557.442

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 84.466.876 TL (31 Aralık 2012: 71.220.375 TL)'dir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Navlun Teşvik Primi Gelirleri

Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımlarına ilişkin 2005/1 sayılı tebliğ çerçevesinde, ihracatçılara yurtdışı satışlarıyla orantılı olarak navlun teşvik primi ödenmektedir. Grup, 1 Ocak - 30 Eylül 2013 dönemi ihracatına ilişkin olarak toplam 995.544 TL navlun teşvik primi hak etmiştir (1 Ocak - 30 Eylül 2012: 453.952 USD). 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla navlun teşvik primi alacağı 1.237.912 TL (31 Aralık 2012: 594.136 TL)'dir.

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Grup'u konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Grup'un aleyhine açılmış olup 30 Eylül 2013 itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 119.284 TL (31 Aralık 2012: 119.284 TL) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili Grup yönetiminin ve Grup'un hukuk danışmanlarının görüşleri doğrultusunda karşılık ayrılmamıştır.

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla müşterilerden alacaklara ilişkin davalar devam etmektedir. Bu davalara ilişkin Grup'un kayıtlarındaki tutarlardan alınan teminatlar (ipotekler) düşüldükten sonra kalan tutar olan 2.566.847 TL'nin (31 Aralık 2012: 2.364.328 TL) tamamı için karşılık ayrılmıştır (Dipnot 5).

b) Verilen teminat mektupları ve ipotekler:

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	35.488.273	66.209.253
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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12- KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2013		
	Para birimi	Orijinal tutar	TL
Verilen teminat mektupları	TL	-	2.338.273
			2.338.273
Gayrimenkul üzerindeki ipotek veya teminatlar	Para birimi	Orijinal tutar	TL
	TL	-	33.150.000
	EURO	-	-
			33.150.000
	31 Aralık 2012		
	Para birimi	Orijinal tutar	TL
Verilen teminat mektupları	TL	-	2.836.402
			2.836.402
Gayrimenkul üzerindeki ipotek veya teminatlar	Para birimi	Orijinal tutar	TL
	TL	28.650.000	28.650.000
	EURO	14.765.000	34.722.851
			63.372.851

c) Alınan teminat mektupları:

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Teminat mektupları	3.114.000	3.044.000
	3.114.000	3.044.000

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	2.260.481	1.913.542
	2.260.481	1.913.542

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 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 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.

Tebliğ, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı (%)	2,28	2,50
Emeklilik olasılığına ilişkin oran (%)	97,85	99

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2013 tarihinden itibaren geçerli olan 3.254,44 TL (1 Ocak 2013: 3.129,25 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	1.913.542	1.343.218
Cari dönem hizmet maliyeti	439.141	477.787
Ödemeler	(193.902)	(135.280)
Aktüeryal kayıp	101.700	-
30 Eylül	2.260.481	1.685.725

Kıdem tazminatı karşılığında dönem içindeki artış faaliyet giderlerine yansıtılmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	9.071.403	14.332.741
İhracat teşvik primi alacakları	1.237.912	594.136
Personele verilen iş avansları	802.360	440.532
Ciro primleri gelir tahakkuku	73.605	175.618
Personele verilen maaş avansları	22.851	64.347
Diğer	42.712	15.037
	11.250.843	15.622.411
Diğer kısa vadeli yükümlülükler:	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	1.071.686	981.876
Toplam	1.071.686	981.876

DİPNOT 15 - ÖZKAYNAKLAR

Grup'un 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri arasındaki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Gençoğlu Holding A.Ş.	39,77	22.110.831	39,77	22.110.831
ADM Capital N.V.	13,05	7.252.178	13,05	7.252.178
DEG Deutsche Investitions und Entwicklungsgesellschaft mbH	12,74	7.084.971	12,74	7.084.971
Turhan Gençoğlu	2,57	1.430.564	2,57	1.430.564
Orhan Ümit Gençoğlu	2,57	1.430.564	2,57	1.430.564
Halka arz	29,30	16.290.892	29,30	16.290.892
Toplam	100,00	55.600.000	100,00	55.600.000
Enflasyon düzeltmesi farkı		23.412.213		23.412.213
Toplam ödenmiş sermaye		79.012.213		79.012.213

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

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 Eylül 2013 itibarıyla nominal değeri 0,01 TL olan 5.560.000.000 (2012: 5.560.000.000) adet hisse senedi mevcuttur.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL'dir.

Sermayeyi oluşturan hisse senetlerinin halka arz edilen kısmı B grubu, kalan grup ise A grubu olarak kabul edilmiştir.

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla çıkartılmış sermayeyi temsilen ihraç edilen payların dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

GRUBU	SERMAYE	PAY TÜRÜ	PAY ADEDİ MİKTARI (TL)
A	24.971.958,28	HAMİLINE	2.497.195.828
B	30.628.041,72	HAMİLINE	3.062.804.172
TOPLAM	55.600.000,00		5.560.000.000

Grup'un sermayesini temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlar:

Yönetim ve denetim kurulu üyelerinin yarısından fazlası A grubu hissedarların belirleyeceği adaylar arasından genel kurul tarafından seçilmektedir.

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, Şirket'in 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 SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 110.959 TL'dir (31 Aralık 2012: 110.959 TL).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 16 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Yurtiçi satışlar	44.443.797	13.787.723	43.419.641	16.988.568
Yurtdışı satışlar	23.424.919	14.945.168	21.896.818	15.972.216
Diğer satış gelirleri	181.998	46.641	120.462	61.126
Brüt satışlar	68.050.714	28.779.532	65.436.921	33.021.910
Eksi: İndirimler	(3.474.025)	(1.089.522)	(4.259.206)	(1.387.211)
Net satışlar	64.576.689	27.690.010	61.177.715	31.634.699
Satışların maliyeti (-)	(55.596.424)	(26.171.045)	(51.266.301)	(25.705.029)
Brüt kar	8.980.265	1.518.965	9.911.414	5.929.670

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Diğer gelirler:				
Navlun teşvik primi gelirleri	1.559.704	664.527	1.098.621	843.207
Kira gelirleri	341.392	79.922	70.299	-
Konusu kalmayan karşılıklar	42.129	-	111.863	-
Tazminat ve sigorta gelirleri	-	-	7.926	-
Diğer	87.633	24.723	84.245	66
	2.030.858	769.172	1.372.954	843.273
Diğer giderler:				
Karşılık giderleri	1.242.424	853.336	336.240	98.292
Navlun teşvik primi provizyon iptali	567.913	-	80.919	-
Geçmiş yıllara ait fiyat farkı gideri	-	-	215.570	-
KDV iptal gideri	-	-	147.950	-
Dava icra ödemeleri	-	-	73.404	-
Diğer	93.925	3.734	13.743	2.688
	1.904.262	857.070	867.826	100.980

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Kur farkı gelirleri	2.889.377	703.465	5.627.468	1.589.943
Vade farkı gelirleri	1.140.701	122.618	1.290.986	474.762
Vadeli döviz işlem gelirleri	420.706	18.375	1.335.082	512.944
Faiz gelirleri	79.355	78.865	533	533
	4.530.139	923.323	8.254.069	2.578.182
	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Kur farkı giderleri	(9.978.937)	(4.797.878)	(3.251.661)	(2.066.279)
Vadeli döviz işlem giderleri	(4.817.622)	(2.538.485)	(1.297.918)	-
Faiz giderleri	(3.107.962)	(1.343.524)	(3.069.676)	(1.228.540)
Vade farkı giderleri	(1.839.242)	(187.553)	(1.370.961)	(418.083)
Diğer	(986.531)	(733.075)	(340.087)	(112.177)
	(20.730.294)	(9.600.515)	(9.330.303)	(3.825.079)

DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

T.C. Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı, Karayolları Genel Müdürlüğü 14. Bölge Müdürlüğü tarafından fabrika önünde yapılacak kavşak çalışmasına istinaden Grup'a ait olan arazi toplam 2.071.168 TL bedelle 27 Mart 2013 tarihinde kamulaştırılmıştır. 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 1.227.057 TL tutarındaki yatırım faaliyetlerinden gelirler ilgili arsanın satışından elde edilen kardan oluşmaktadır.

Grup'un, %25 oranında hissesine sahip olduğu iştiraki Penkon Gıda hisselerinin tamamının Anadolu Etap Tarım ve Gıda Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye 30 Temmuz 2013 tarihinde satışı sonucu oluşan zararı 6.555.191 TL'dir.

Şirket 1 Ağustos 2013 tarihinde Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ile yapmış olduğu Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden satın geri kiraladığı arsalarla ilişkin 14.393.546 TL kar elde etmiştir. UMS 17 kapsamında bu kar, ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (7 yıl) doğrusal olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılacaktır. Elde edilen karın 30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ilişkin kısmı olan 342.703 TL gelir tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak aktarılmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket'in Bağlı Ortaklığı ve İştirakini 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 hesaplanmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2013 ve 2012 yılları için %20'dir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (31 Aralık 2012: %20) 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.

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 Eylül 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Cari dönem kurumlar vergisi			-	-
Ertelenen vergi geliri	4.206.621	3.152.234	(23.887)	(160.933)
Toplam vergi	4.206.621	3.152.234	(23.887)	(160.933)

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Dipnot 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, Dipnot 2'de belirtilen mali tabloların hazırlanma ilkeleri ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesine yol açar.

İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir (31 Aralık 2012: %20).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 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 Eylül 2013	31 Aralık 2012	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Devreden mali zararlar (*)	26.039.245	25.100.699	5.207.849	3.198.232
Arsaların yeniden değerlendirme artışı	(13.628.494)	(38.618.962)	(681.425)	(1.930.948)
Vadeli döviz işlemleri gider/(gelir) tahakkuku	4.620.325	(197.297)	924.065	(39.459)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.260.481	1.913.542	452.096	382.708
Maddi, maddi olmayan duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(1.914.851)	(1.923.093)	(382.970)	(384.619)
Satışların dönemsellik düzeltilmesi	1.396.085	427.333	279.217	85.467
Navlun teşvik primi	(1.229.097)	(594.136)	(245.819)	(118.827)
Kullanılmamış izin karşılığı	1.071.686	981.876	214.337	196.375
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(445.182)	(436.534)	(89.036)	(87.307)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	242.682	204.703	48.536	40.941
Faiz tahakkuku	128.198	837.525	25.640	167.505
Gelir/ gider tahakkukları	(73.605)	(175.618)	(14.721)	(35.124)
Şüpheli alacak karşılığı		-		-
Diğer düzeltmeler	355.305	336.082	71.061	67.216
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(1.328.189)	(2.596.284)
Ertelenen vergi varlıkları			7.137.019	4.138.444
Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)-net			5.808.830	1.542.160

(*) Ertelenen vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilecek karın oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda muhasebeleştirilir. Grup'un 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla 26.039.245 TL (31 Aralık 2012: 25.100.699 TL) tutarında birikmiş vergi zararı mevcuttur. Grup yönetimi birikmiş vergi zararlarının zaman aşımına uğramasından önce vergilendirilebilir kar elde edilmesinin mümkün olup olmayacağı ile ilgili yaptığı beş yıllık projeksiyonlar çerçevesinde faydalanamayacağını düşündüğü 8.910.526 TL (31 Aralık 2012: 9.109.537 TL) tutarında devreden vergi zararları için karşılık ayırdıktan sonra geri kalan kullanabileceğini muhtemel gördüğü 26.039.245 TL (31 Aralık 2012: 15.991.162 TL) tutarındaki devreden vergi zararları için 5.207.849 TL (31 Aralık 2012: 3.198.232 TL) ertelenmiş vergi varlığını konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla üzerinden ertelenen vergi varlığı hesaplanan mali zararların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2014 yılında sona erecek	984.952	984.952
2016 yılında sona erecek	15.006.210	15.006.210
2018 yılında sona erecek	10.048.083	-
	26.039.245	15.991.162

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
2013 yılında sona erecek	8.910.526	9.109.537
	8.910.526	9.109.537

Ertelenen vergi varlıkları:	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bir yıldan uzun sürede yararlanılacak	5.874.282	3.777.314
Bir yıldan kısa sürede yararlanılacak	1.262.737	361.130
Toplam	7.137.019	4.138.444

Ertelenen vergi yükümlülükleri:	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Bir yıldan uzun sürede oluşacak	(1.064.395)	(2.315.567)
Bir yıldan kısa sürede oluşacak	(263.794)	(280.717)
Toplam	(1.328.189)	(2.596.284)

Ertelenen vergi varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2013	2012
1 Ocak	1.542.160	241.838
Özkaynaklara yansıtılan	60.049	-
Dönem kar/zararına yansıtılan	4.206.621	(23.887)
30 Eylül	5.808.830	217.951

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - HİSSE BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Hissedarlara ait net zarar	(17.907.522)	550.166
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	5.560.000.000	5.560.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 KR) olan hisse başına kayıp (Kr üzerinden)	(0,322)	0,010

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Grup içi şirketler		
Penguen Gıda Dış Ticaret A.Ş.	16.247	-
Penkon Gıda Sanayi A.Ş.	4.017	13.934
İlişkili taraflardan alacaklar	20.264	13.934

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Ortaklar		
Turhan Gençoğlu	39.302	1.145.578
Orhan Ümit Gençoğlu	33.415	1.086.104
Gençoğlu Holding A.Ş.	18.826	126.029
İlişkili taraflara borçlar	91.543	2.357.711

ii) 1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 2012 ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

Yoktur. (2012: Yoktur).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- iii) 1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 2012 ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili finansman gelir ve giderleri:

İlişkili taraflardan kur farkı gelirleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Grup İçi Şirketler				
Penkon Gıda Sanayi A.Ş.	4.017	4.017	-	-
	4.017	4.017	-	-

- iv) 1 Ocak - 30 Eylül 2013 ve 2012 ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili diğer gelir ve giderler:

İlişkili taraflardan diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Temmuz- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012	1 Temmuz- 30 Eylül 2012
Grup İçi Şirketler				
Penkon Gıda Sanayi A.Ş.	-	-	48.438	-
	-	-	48.438	-

- v) Gruba verilen kefalet ve yükümlülükler:

Yoktur (2012: Yoktur).

- vi) Temettü geliri:

Yoktur (2012: Yoktur).

- vii) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2013	1 Ocak- 30 Eylül 2012
Kısa vadeli faydalar	1.236.178	929.799
Diğer uzun vadeli faydalar	523.485	511.928
Toplam	1.759.663	1.441.727

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU

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 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2013	31 Aralık 2012
Yükümlülükler (-)	(21.917.495)	(52.001.804)
Varlıklar	15.075.991	2.071.227
Net yabancı para pozisyonu	(6.841.504)	(49.930.577)

	30 Eylül 2013	30 Eylül 2012
Toplam İhracat	24.347.289	21.179.638
Toplam İthalat	591.587	470.994
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı	%171	%59

30 Eylül 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin tarihi tutarları aşağıdaki gibidir:

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	Döviz pozisyonu tablosu									
	30 Eylül 2013					31 Aralık 2012				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.019.327	102.273	1.003.296	16.478	-	2.062.959	211.295	663.505	13.707	44.565
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12.056.664	2	4.386.792	-	-	8.268	4	3.508	4	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.075.991	102.275	5.390.088	16.478	-	2.071.227	211.299	667.013	13.711	44.565
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	15.075.991	102.275	5.390.088	16.478	-	2.071.227	211.299	667.013	13.711	44.565
10. Ticari Borçlar	214.248	29.159	56.372	-	-	593.615	169.968	123.583	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	21.107.171	114.368	7.595.155	-	-	50.317.235	108.262	21.314.048	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	21.321.419	143.527	7.651.527	-	-	50.910.850	278.230	21.437.631	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	307.509	40.020	82.265	-	-	1.090.954	126.576	367.955	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16. b Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	307.509	40.020	82.265	-	-	1.090.954	126.576	367.955	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	21.628.928	183.547	7.733.792	-	-	52.001.804	404.806	21.805.586	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	37.515.660	-	13.650.000	-	-	21.870.810	-	9.300.000	-	-
19.a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	45.486.020	-	16.550.000	-	-	28.455.570	-	12.100.000	-	-
19.b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(7.970.360)	-	(2.900.000)	-	-	(6.584.760)	-	(2.800.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	30.962.723	(81.272)	11.306.296	16.478	-	(28.059.767)	(193.507)	(11.838.573)	13.711	44.565
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFERS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16)	(6.552.937)	(81.272)	(2.343.704)	16.478	-	(49.930.577)	(193.507)	(21.138.573)	13.711	44.565
22. İhracat	24.347.289	-	-	-	-	33.753.352	-	-	-	-
23. İthalat	591.587	-	-	-	-	759.640	-	-	-	-

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - DÖVİZ KURU RİSKİ VE YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2013

	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1. USD net varlık/yükümlülüğü	(16.533)	16.533	-	-
2. USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. USD Net Etki (1+2)	(16.533)	16.533	-	-
EURO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4. EURO net varlık/yükümlülüğü	(673.000)	673.000	-	-
5. EURO riskinden korunan kısım (-)	1.365.000	(1.365.000)	-	-
6. EURO Net Etki (4+5)	692.000	(692.000)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7. GBP net varlık/yükümlülüğü	5.383	(5.383)	-	-
8. GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. GBP Net Etki (7+8)	5.383	(5.383)	-	-
Toplam (3+6+9)	680.850	(680.850)	-	-

31 Aralık 2012

	Kar/Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın değer kazanması	Yabancı Paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1. USD net varlık/yükümlülüğü	(34.495)	34.495	-	-
2. USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3. USD Net Etki (1+2)	(34.495)	34.495	-	-
EURO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4. EURO net varlık/yükümlülüğü	(4.971.158)	4.971.158	-	-
5. EURO riskinden korunan kısım (-)	930.000	(930.000)	-	-
6. EURO Net Etki (4+5)	(4.041.158)	4.041.158	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7. GBP net varlık/yükümlülüğü	3.936	(3.936)	-	-
8. GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9. GBP Net Etki (7+8)	3.936	(3.936)	-	-
Toplam (3+6+9)	(4.071.717)	4.071.717	-	-

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2013 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR

(GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grubun 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.

	30 Eylül 2013		31 Aralık 2012	
	Sözleşme Miktarı (TL)	Rayiç Değerler (TL)	Sözleşme Miktarı (TL)	Rayiç Değerler (TL)
Yabancı para türev finansal araçlar				
Vadeli döviz satım işlemleri	45.486.020	(4.621.040)	28.455.570	(87.710)
Vadeli döviz alım işlemleri	7.970.360	715	6.584.760	285.007
	53.456.380	(4.620.325)	35.040.330	197.297

Grubun 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla opsiyon işlemlerine konu 2.900.000 EURO karşılığı 7.970.360 TL alım hakkı, 45.486.020 TL karşılığı 16.550.000 EURO satım hakkı bulunmaktadır. Bu sözleşmelere ilişkin olarak 4.620.040 TL gider tahakkuku mali tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2012: 197.297 TL gelir tahakkuku).

Yıl içinde gerçekleştirilen vadeli döviz satış ve alış sözleşmelerinden doğan 420.706 TL tutarındaki kar konsolide finansal tablolarda "Finansman Gelirleri" (Dipnot 18) (30 Eylül 2012: 1.335.082 TL), 4.817.622 TL tutarındaki zarar ise konsolide finansal tablolarda "Finansman Giderleri" (30 Eylül 2012: 1.297.918 TL) içerisinde gösterilmiştir.

DİPNOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

2 Ekim 2013 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı ve aynı tarihte yapılan özel durum açıklamasına istinaden Grup "1/5000 Ölçekli Görükle Nazım İmar Planı Değişikliği" sonucu şirket arazilerinin ticari alana çevrilmesi sonrasında bahse konu arazilerin geliştirilebilmesi için üretim tesisinin taşınabilmesi amacıyla her türlü çalışmalara başlanmasına ve uygun bir arsa alınması için Turhan Gençoğlu ve Orhan Gençoğlu'na yetki vermiştir.