

**PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Penguen Gıda Sanayi Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na;

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ("Ana Ortaklık") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler İçin Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Metodu ile Muhasebeleştirilmesi Grup 2013 yılında Deniz Finansal Kiralama A.Ş. ile yapılan “sat-geri kiralama” sözleşmesinin sonlandırılmasının temini için gerekli son ödemeyi 26.02.2020 tarihinde yapmış olup bu sözleşme kapsamındaki 2131 parsel no’lu arsa 28.02.2020 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere 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 değerlerin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değerlendirme farkları 31.12.2021 tarihli ekli finansal tablolarda diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup’un konsolide finansal tablolarında yeniden değerlendirme metodu ile gösterilen arsa, bina ve yeraltı, yerüstü düzenlerinin değeri toplam 530.000.000 TL’dir. TMS 16 kapsamında gerçeğe uygun değerlerdeki değişikliklerden kaynaklanan artışlar özkaynaklarda yer alan yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları hesabına dahil edilmiştir. Söz konusu duran varlıklar Grup’un finansal durum tabloları açısından önemli tutarda olmasından dolayı maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup’un maddi duran varlıklara ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1.9 ve Not 12’de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile sunulmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme uzmanları tarafından hazırlanan gayrimenkul değerlendirme raporlarının temin edilmesi ve “BDS 620 - Uzman Çalışmalarının Kullanılması” standardı kapsamında gerekli bağımsız denetim prosedürlerinin uygulanması, - Maddi duran varlıklara finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS’ye uygunluğun kontrol edilmesi, - Grup Yönetimi’nin TMS 16’da belirtildiği üzere gerçeğe uygun değerinde önemli değişiklikler olmayan duran varlık kalemleri için 3-5 yıl aralığında yeniden değerlendirme çalışması yapılmasına ilişkin planlarının görüşülmesi, Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi ile ilgili gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Ölçümleri 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal tablolarında 33.190.000 TL tutarında yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmaktadır. TMS 40 kapsamında yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile gösterilmekte olup, gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilmektedir. Söz konusu gayrimenkuller Grup'un finansal durum tabloları açısından önemli tutarda olmasından dolayı yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1.9 ve Not 10'da yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri ile sunulmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerleme uzmanları tarafından hazırlanan, gayrimenkul değerleme raporlarının temin edilmesi ve "BDS 620 - Uzman Çalışmalarının Kullanılması" standardı kapsamında gerekli bağımsız denetim prosedürlerinin uygulanması, - Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TFRS'ye uygunluğun kontrol edilmesi. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.
Ertelenmiş Vergi Varlığının Geri Kazanılabilirliği 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında devreden vergi zararlarının tahmini kullanılabilir kısmı üzerinden hesaplanan toplam 4.136.821 TL tutarında ertelenmiş vergi yükümlülüğü bulunmaktadır. TMS 12 kapsamında söz konusu ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği, gelecek dönemlere ilişkin önemli yönetim tahminlerine dayanan ve vergilendirilebilir kar varsayımlarını da içeren iş modeli çalışmalarına bakılarak hesaplanmıştır. Söz konusu ertelenmiş vergi varlığı Grup'un finansal tabloları açısından önemli tutarda olmasından dolayı ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili açıklamalar Not 2.1.10 (c) ve 24'te yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında söz konusu ertelenmiş vergi varlıkları ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Devreden vergi zararlarının kullanılabilir olup olmadığını belirleyen iş modeli çalışmasının ve önemli yönetim tahminlerinin aşağıdaki hususlar da dikkate alınarak incelenmesi; - İş modeli çalışmasının matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi, - Kullanılan satış ve üretim miktar ve birim fiyat varsayımlarının geçmiş dönemlerin performansları ile karşılaştırılması, - İş modelinde yer alan gelecek yıllara ait kur değişimi ve enflasyon oranı tahminlerinin bağımsız veri kaynakları ile karşılaştırılması, - Konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'lere uygunluğunun kontrol edilmesi. Ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilir tutarı gelecekteki projeksiyonların muhtemel olumlu performanslarına bağlı olmakla birlikte, gerçekleştirdiğimiz çalışmalar neticesinde önemli ilave bir hususa rastlanmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TRFS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtmayı yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11.03.2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
2. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 01.01.-31.12.2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
3. TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Abdülkadir ŞAHİN'dir.

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

Abdülkadir ŞAHİN
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2022

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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
31.12.2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		302.073.197	194.772.849
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.369.785	4.402.509
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	53.126.473	27.269.841
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	24.775.233	14.544.739
Stoklar	8	183.428.007	118.157.297
Peşin Ödenmiş Giderler	9	9.314.662	5.418.810
Diğer Dönen Varlıklar	17	29.059.037	24.979.653
Duran Varlıklar		592.147.330	247.029.023
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	33.190.000	11.905.000
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	3.197.049	3.902.681
Maddi Duran Varlıklar	12	555.649.290	231.063.094
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	110.991	158.248
TOPLAM VARLIKLAR		894.220.527	441.801.872

31.12.2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 11.03.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		221.849.347	119.280.478
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	109.710.194	50.812.605
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	12.219.786	8.002.791
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	75.283.739	37.090.533
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	26	--	10.695.674
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	3.120.339	2.288.129
Ertelenmiş Gelirler	9	18.895.311	8.356.583
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	2.619.978	2.034.163
Uzun Vadeli Yükümlülükler		60.675.919	27.428.519
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	10.562.467	10.029.580
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	5.844.976	4.540.414
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	44.268.476	12.858.525
ÖZKAYNAKLAR		611.695.261	295.092.875
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		611.699.647	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		428.906.376	146.993.607
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	11	431.424.327	149.215.318
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	16	(2.517.951)	(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	34.702.300	555.525
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(4.386)	8.297
TOPLAM KAYNAKLAR		894.220.527	441.801.872

31.12.2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 11.03.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	19	410.996.467	275.933.229
Satışların Maliyeti (-)	19	(307.378.787)	(220.234.335)
BRÜT KAR		103.617.680	55.698.894
Pazarlama Giderleri (-)	20	(16.155.348)	(11.397.030)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(17.884.537)	(14.729.436)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.757.293	1.245.011
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(4.805.514)	(4.024.143)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		67.529.574	26.793.296
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	21.601.220	1.318.768
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ			
FAALİYET KARI		89.130.794	28.112.064
Finansman Gelirleri	23	9.245.445	6.419.293
Finansman Giderleri (-)	23	(63.559.169)	(32.495.577)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		34.817.070	2.035.780
Vergi Geliri			
- Cari Dönem Vergi (Gideri)	24	--	(47.159)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	24	(127.453)	(1.429.769)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		34.689.617	558.852
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(12.683)	3.327
Ana Ortaklık Payları	25	34.702.300	555.525
Pay Başına (Kayıp) / Kazanç	25	0,1983	0,0032
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	12	313.565.566	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(370.300)	(642.890)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi			
- Ertelenmiş Vergi Geliri	24	74.060	128.578
- Ertelenmiş Vergi Gideri		(31.356.557)	--
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) /GELİR		316.602.386	44.540
Toplam Kapsamlı (Gider)/ Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(12.683)	3.327
Ana Ortaklık Payları		316.615.069	41.213

01.01.-31.12.2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 11.03.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler											
Tanımlanmış											
Yeniden Fayda											
Değerleme ve Planları											
Ölçüm Yeniden Paylara Kardan											
Kazanç/ Ölçüm İlişkin Ayrılan											
Kayıpları Kayıpları Primler Yedekler											
Birikmiş Karlar											
Geçmiş											
Yıllar Net Dönem											
Karları / (Zararı)/											
Ana Ortaklığa											
Ait Ortaklıklar											
Kontrol Gücü Olmayan Paylar											
Toplam											
Özkaynaklar											
01.01.2020	55.600.000	23.412.213	147.557.370	(1.707.399)	1.199.850	110.959	(44.181.529)	(8.347.054)	173.644.410	4.970	173.649.380
Transferler	--	--	--	--	--	--	(8.347.054)	8.347.054	--	--	--
Sermaye Artışı	119.400.000	--	--	--	341.007	--	--	--	119.741.007	--	119.741.007
Vergi oranındaki değişikliğin etkisi	--	--	1.657.948	--	--	--	--	--	1.657.948	--	1.657.948
Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	555.525	555.525	3.327	558.852
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	(514.312)	--	--	--	--	(514.312)	--	(514.312)
31.12.2020	175.000.000	23.412.213	149.215.318	(2.221.711)	1.540.857	110.959	(52.528.583)	555.525	295.084.578	8.297	295.092.875
01.01.2021	175.000.000	23.412.213	149.215.318	(2.221.711)	1.540.857	110.959	(52.528.583)	555.525	295.084.578	8.297	295.092.875
Transferler	--	--	--	--	--	--	555.525	(555.525)	--	--	--
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	--	--	282.209.009	--	--	--	--	--	282.209.009	--	282.209.009
Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	34.702.300	34.702.300	(12.683)	34.689.617
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	(296.240)	--	--	--	--	(296.240)	--	(296.240)
31.12.2021	175.000.000	23.412.213	431.424.327	(2.517.951)	1.540.857	110.959	(51.973.058)	34.702.300	611.699.647	(4.386)	611.695.261

01.01.-31.12.2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 11.03.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2020
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(55.621.190)	(72.405.795)
Dönem (Zararı)/Karı		34.689.617	558.852
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(18.747.600)	(6.376.468)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12, 13	8.078.884	5.902.814
Kıdem tazminatı karşılığı ve kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16, 17	2.550.230	1.238.985
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	(19.499)	(69.247)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmelerin etkisi	11	(1.530.078)	(2.923.845)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22, 23	(6.738.043)	(11.965.318)
Şüpheli alacaklar karşılığına ilişkin düzeltme	6	68.453	10.374
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	24	127.453	1.429.769
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	10	(21.285.000)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(70.196.660)	(65.883.380)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(25.925.085)	(11.662.041)
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7	(10.230.494)	(9.321.980)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(65.270.710)	(33.641.496)
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	9, 17	(7.975.236)	(8.145.857)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	38.193.206	(3.231.235)
Diğer borçlar ve ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7, 9, 26	1.011.659	119.229
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(54.254.643)	(71.700.996)
Ödenen kıdem tazminatları ve ve kullanılmamış izin karşılıkları	16, 17	(1.366.547)	(704.799)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.797.048)	(3.681.596)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(16.797.048)	(3.688.713)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	--	7.117
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		70.385.514	76.926.164
Kredilerden nakit girişleri	5	77.123.557	(30.849.525)
Sermaye ve hisse senedi ihraç primindeki artış	18	--	119.741.007
Alınan faiz	22	296.721	50.060
Ödenen faiz	23	(7.034.764)	(12.015.378)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(2.032.724)	838.773
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.402.509	3.563.736
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		2.369.785	4.402.509

01.01.-31.12.2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 11.03.2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 31.12.2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 180 kişi (31.12.2020: 170) olup yoğun sezonda alınan geçici taşeron işçilerle birlikte 700 - 750 kişiye ulaşmaktadır.

İlişikteki 31.12.2021 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 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tablolarında, bu karar çerçevesinde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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)

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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.

2.1.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Grup'un konsolide finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük 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

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
	31.12.2021	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 temettüleri, 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
31.12.2021 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 yayınlanan ve 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 31.12.2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

01.01.2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı

01.01.2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu

01.01.2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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)

2.1.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler

01.06.2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28.05.2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b) 31.12.2021 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.

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 İşletme 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 içerdiğini belirtir.

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 değrlenir. 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, 28.02.2020 ve 07.03.2022 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
31.12.2021 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 kiralamış olduğu 2131 parsel no'lu arsasının Grup'a devri için gerekli işlemleri başlatmış ve bu kapsamda 07.03.2022 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 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel 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 satışı gerçekleştirmek 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
31.12.2021 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
31.12.2021 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 yöntemle 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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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.

Factoring işlemleri

Grup, ticari alacaklarının bir bölümünü factoring yöntemiyle tahsil etmektedir. Factoring anlaşmaları uyarınca, ticari alacak ile ilgili tahsilat riskinin Grup'ta kaldığı hallerde söz konusu ticari alacaklarının factoring şirketi tarafından tahsil edilme tarihine kadar ilgili tutarlar bilançoda varlıklar altında ticari alacaklar kalemi içerisinde ve yükümlülükler altında factoring borçları olarak takip edilmekte ve kur değerlemesinde bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış 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
31.12.2021 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
31.12.2021 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

31.12.2021 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 4.136.821 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır (31.12.2020: 3.336.528 TL).

(d) Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Grup, 30.06.2013 tarihi itibarıyla Bursa Büyükşehir Belediyesi'nin 21.02.2013 gün ve 184 sayılı kararı ile onaylanan imar plan değişikliğine istinaden fabrika arsası haricindeki arsalarını yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırmıştır. 19.01.2016 tarihinde yapılan en güncel değerlendirme çalışmasına göre 31.12.2015 tarihi itibarıyla Grup'un aktifinde yer alan yatırım amaçlı gayrimenkuller 45.793.843 TL olarak belirlenmiştir. 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup aktifinde kalan yatırım amaçlı gayrimenkullerin 07.03.2022 tarihli güncel değerlendirme raporuna göre toplam değeri 33.190.000 TL'dir (31.12.2020: 11.905.000 TL). Söz konusu güncel değerlendirme raporundaki değerler esas alınarak hesaplanan 21.285.000 TL tutarındaki değer artışı 31.12.2021 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı içinde gösterilmiştir (Not 22).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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/IFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/IFRS'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/IFRS'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

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	7.678	24.100
Banka		
- Vadesiz mevduat	2.362.107	4.277.381
Repo	--	101.028
Toplam	2.369.785	4.402.509

31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının teminatı olarak blokeli mevduat tutarı bulunmamaktadır (31.12.2020: Yoktur).

NOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli banka kredileri	109.710.194	50.812.605
Kısa vadeli borçlanmalar	109.710.194	50.812.605
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	4.637.094	5.441.527
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	4.680.292	1.488.862
Uzun vadeli kullanım hakkı (faaliyet kiralaması) borçlarının kısa vadeli kısımları (Not 11)	2.902.400	1.072.402
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12.219.786	8.002.791
Uzun vadeli banka kredileri	1.710.170	6.652.000
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5.076.295	630.733
Uzun vadeli kullanım hakkı (faaliyet kiralaması) borçları (Not 11)	3.776.002	2.746.847
Uzun vadeli borçlanmalar	10.562.467	10.029.580
Finansal borçlar toplamı	132.492.447	68.844.976

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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

	31.12.2021		31.12.2020	
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
EURO krediler	1%-4,80%	102.575.825	1,08	29.726.070
TL krediler	7,5%-19,77%	7.134.369	19,80	21.086.535
Toplam		109.710.194		50.812.605
	31.12.2021		31.12.2020	
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı				
TL krediler	7,5%-19,77%	4.637.094	8,87	5.441.527
Toplam		4.637.094		5.441.527
	31.12.2021		31.12.2020	
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
Uzun vadeli krediler				
TL krediler	7,5%-19,77%	1.710.170	8,87	6.652.000
Toplam		1.710.170		6.652.000

31.12.2021 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

	31.12.2021			31.12.2020		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
<u>Bir yıldan kısa vadeli kısım</u>						
2021	--	--	--	1.572.527	(83.665)	1.488.862
2022	4.952.191	(271.899)	4.680.292	--	--	--
<u>Bir yıldan uzun vadeli kısım</u>						
2022	--	--	--	643.056	(12.323)	630.733
2023	5.206.868	(130.573)	5.076.295	--	--	--
Toplam	10.159.059	(402.472)	9.756.587	2.215.583	(95.988)	2.119.595

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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	31.12.2021	31.12.2020
Alıcılar	48.614.251	28.696.379
Alınan çekler	10.027.132	3.231.735
	58.641.383	31.928.114
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(1.022.637)	(234.453)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(4.492.273)	(4.423.820)
Toplam	53.126.473	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	68.453	10.374
Dönem Sonu	4.492.273	4.423.820

Ticari alacakların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31.12.2020: 1 – 3 ay) ve 31.12.2021 tarihinde yıllık ortalama %17,95 (TL), (31.12.2020: %10,52) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar	31.Ara.21	31.Ara.20
Satıcılar	14.116.095	4.693.858
Verilen çekler	63.176.385	32.964.687
	77.292.480	37.658.545
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(2.008.741)	(568.012)
Toplam	75.283.739	37.090.533

Ticari borçların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31.12.2020: 1 – 3 ay) ve 31.12.2021 tarihinde yıllık ortalama %17,92 (TL), (31.12.2020: %10,50) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	3.117.313	2.189.060
İhraç kayıtlı ve indirimli oran KDV alacağı	21.657.920	12.355.679
Toplam	24.775.233	14.544.739

İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	947.234	660.052
Personele ödenecek ücretler	1.532.586	1.201.220
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	640.519	426.857
Toplam	3.120.339	2.288.129

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – STOKLAR

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	31.993.322	20.288.261
Yarı mamuller	113.505.220	74.528.563
Mamuller	38.230.757	23.641.765
Değer düşüklüğü karşılığı	(301.292)	(301.292)
Toplam	183.428.007	118.157.297

Değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı itibarıyla	(301.292)	(301.292)
Dönem sonu itibarıyla	(301.292)	(301.292)

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Verilen iş avansları	7.127.154	3.946.606
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	2.036.457	1.308.777
Gelecek aylara ait bakım onarım giderleri	--	--
Gelecek aylara ait diğer giderler	151.051	163.427
Toplam	9.314.662	5.418.810

Ertelenmiş Gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirler	18.895.311	8.356.583
Toplam	18.895.311	8.356.583

31.12.2021 tarihi itibarıyla 18.895.311 TL (31.12.2020: 8.356.583 TL) tutarındaki gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin tamamı sevkıyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan oluşmaktadır.

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. Grup satın geri kiralamış olduğu arsalarla ilişkin toplam 14.393.546 TL kar elde etmiştir. TMS 17 kapsamında bu kar 2013 yılında ertelenmiş gelir olarak kaydedilmiş ve finansal kiralama sözleşme süresince (7 yıl) doğrusal olarak gelir tablosuna yansıtılmıştır. 2021 yılında gelir tablosuna yansıtılacak tutar bulunmamakta olup 31.12.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin 1.199.461 TL tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir (Not 22). 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla, Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden bilançoda ertelenmiş gelir bakiyesi bulunmamaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2021	Çıkış	Giriş	Makul değer değişimleri	31.12.2021
Arsalar	11.905.000	--	--	21.285.000	33.190.000
Net defter değeri	11.905.000	--	--	21.285.000	33.190.000

	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

31.12.2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı arsaların gerçeğe uygun değeri 07.03.2022 tarihinde yapılan güncel değerlendirme raporu esas alınmak suretiyle 33.190.000 TL olarak belirlenmiştir. 21.285.000 TL tutarındaki değer artışı 31.12.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir.

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 değerlendirme firması tarafından yapılan 07.03.2022 tarihli değerlendirme raporuna dayanmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin bulunmasında mevcut pazarda benzer özellikler taşıyan ve satışa arz edilmiş olan gayrimenkullerin satışa arz bedelleri, değerlendirme 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.

NOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31.12.2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar	195.363	8.675	--	204.038
Motorlu araçlar	7.929.944	1.521.403	--	9.451.347
Toplam	8.125.307	1.530.078	--	9.655.385
Birikmiş itfa payları (-)				
Binalar	38.426	18.821	--	57.247
Motorlu araçlar	4.184.200	2.216.889	--	6.401.089
Toplam	4.222.626	2.235.710	--	6.458.336
Net defter değeri	3.902.681			3.197.049

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 (Devamı)

31.12.2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde kullanım hakkı varlıkları ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1.01.2020	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

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12.2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Yeniden Değerleme Öncesi Birikmiş Amortisman Netleştirilmesi	31.12.2021
Arsalar (*)	169.597.983	--	--	268.289.145	--	437.887.128
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (*)	1.920.894	422.200	--	222.611	(104.818)	2.460.887
Binalar (*)	45.802.318	796.763	--	45.053.810	(2.000.905)	89.651.986
Makina ve teçhizat	65.193.776	11.114.717	--	--	--	76.308.493
Motorlu araçlar	710.294	77.613	--	--	--	787.907
Döşeme ve demirbaşlar	8.756.172	1.816.743	(24.674)	--	--	10.548.241
Diğer maddi duran varlıklar	3.361.441	601.598	(440)	--	--	3.962.599
Toplam	295.342.878	14.829.634	(25.114)	313.565.566	(2.105.723)	621.607.241
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(41.619)	(63.199)	--	--	104.818	--
Binalar	(999.879)	(1.001.026)	--	--	2.000.905	--
Makina ve teçhizat	(53.519.095)	(1.897.814)	--	--	--	(55.416.909)
Motorlu araçlar	(406.421)	(43.572)	--	--	--	(449.993)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.392.103)	(523.671)	24.671	--	--	(6.891.103)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.920.667)	(279.719)	440	--	--	(3.199.946)
Toplam	(64.279.784)	(3.809.001)	25.111	--	2.105.723	(65.957.951)
Net defter değeri	231.063.094					555.649.290

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 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	1.920.894	--	--	1.920.894
Binalar	45.481.124	321.194	--	45.802.318
Makine, tesis ve cihazlar	64.134.672	1.360.254	(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
	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)
	(61.100.443)	(3.540.610)	361.269	(64.279.784)
Net defter değeri	230.982.880			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 07.03.2022 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değerlendirme farkları 31.12.2021 tarihinde sona eren yıla ilişkin diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. 31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yeniden değerlendirme metodu ile gösterilen arsa, bina ve yeraltı, yerüstü düzenlerinin değeri toplam 530.000.000 TL'dir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderinin 3.434.964 TL'lik kısmı 31.12.2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda satılan malın maliyeti (01.01. - 31.12.2020: 2.802.149 TL), 2.657.004 TL'si faaliyet giderleri (01.01. - 31.12.2020: 3.100.665 TL) içerisinde gösterilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 31.12.2020 tarihinden başlayarak, "Yeniden değerlendirme modelini" benimsemiştir. 31.12.2021 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 oranlarındaki değişikliğin etkisi	--	1.657.948
Cari dönem girişleri	282.209.009	--
Dönem sonu itibarıyla	431.424.327	149.215.318

Finansal kiralama

31.12.2021 tarihi itibarıyla 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:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Maliyet	Birikmiş amortisman	Maliyet	Birikmiş amortisman
Makina ve teçhizat	18.993.280	(12.048.307)	18.993.280	(10.867.478)
	18.993.280	(12.048.307)	18.993.280	(10.867.478)

Kiralanılan varlıklar üzerindeki amortismanın dönem içinde giderleşen kısmı 1.180.829 TL'dir (01.01.-31.12.2020: 1.200.365 TL).

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Haklar	21.441	--	--	21.441
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.175.831	--	--	1.175.831
Toplam	1.197.272	--	--	1.197.272
Birikmiş itfa payları				
Haklar	(20.117)	(933)	--	(21.050)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(1.018.907)	(46.324)	--	(1.065.231)
Toplam	(1.039.024)	(47.257)	--	(1.086.281)
Net defter değeri	158.248			110.991

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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
	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)
	(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.-31.12.2021 dönemi ihracatına ilişkin olarak toplam 5.054.253 TL tutarında tarımsal ürünlerde ihracat iadesi hak etmiştir (01.01.- 31.12.2020: 4.628.244 TL).

31.12.2021 tarihi itibarıyla tarımsal ürünlerde ihracat iadesi ve sözleşmeli ekim primi alacağı toplam 5.522.255 TL (31.12.2020: 5.079.212 TL)'dir (Not 17).

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Grup'u konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Grup'un aleyhine açılmış olup 31.12.2021 itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 301.471 TL (31.12.2020: 332.845 TL) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili karşılık ayrılmıştır (Not 17).

31.12.2021 tarihi itibarıyla müşterilerden alacaklara ilişkin davalar devam etmektedir. Bu davalara ilişkin Grup'un kayıtlarındaki tutarlardan alınan teminatlar düşüldükten sonra kalan tutar olan 4.492.273 TL'nin (31.12.2020: 4.423.820 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır (Not 6).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla, teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	61.111.489	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

31.12.2021			
	Para birimi	Yabancı Para Tutarı	TL
Verilen teminat mektupları	TL	--	7.109.389
Verilen kira depozitoları	TL	--	2.100
Gayrimenkul üzerindeki ipotekler (*)	TL	--	54.000.000
			61.111.489

31.12.2020			
	Para birimi	Yabancı Para Tutarı	TL
Verilen teminat mektupları	TL	--	4.644.961
Verilen kira depozitoları	TL	--	2.100
Gayrimenkul üzerindeki ipotekler (*)	TL	--	54.000.000
			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
31.12.2021 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.

	31.12.2021	31.12.2020
Teminat mektupları	4.665.000	4.340.000
Teminat senetleri (*)	2.750.000	2.750.000
İpotek (*)	2.250.000	2.250.000
Toplam	9.665.000	9.340.000

(*): 31.12.2021 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

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	5.844.976	4.540.414
	5.844.976	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 31.12.2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31.12.2020: 7.838,96 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:

	31.12.2021	31.12.2020
İskonto oranı (%)	3,83	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
31.12.2021 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı	4.540.414	3.527.922
Cari dönem hizmet maliyeti	1.662.412	1.040.804
Ödemeler	(728.150)	(671.202)
Aktüeryal kayıp / (kazançları)	370.300	642.890
Dönem sonu	5.844.976	4.540.414

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
1 Ocak itibarıyla	(2.221.711)	(1.707.399)
Dönem içi ilaveler	(370.300)	(642.890)
Ertelenmiş vergi etkisi	74.060	128.578
Dönem sonu itibarıyla	(2.517.951)	(2.221.711)

NOT 17 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	22.978.929	19.489.422
İhracat teşvik primi ve sözleşmeli ekim primi alacakları (Not 14)	5.522.255	5.079.212
Personele verilen iş ve maaş avansları	7.726	11.677
Diğer	550.127	399.342
Toplam	29.059.037	24.979.653
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	887.817	638.396
Dava karşılıkları (Not 15)	301.471	332.845
Alınan avanslar	1.430.685	1.062.922
Toplam	2.619.973	2.034.163

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri arasındaki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Gençoğlu Holding A.Ş.	22,26%	38.961.842	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	76,88%	134.533.574	77,21%	135.111.973
Toplam	100%	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. 31.12.2021 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 kurulu üyelerinin yarısından bir 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
31.12.2021 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 31.12.2021 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. 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla hisse senedi ihraç primleri 1.540.857 TL'dir (31.12.2020: 1.540.857 TL).

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	144.400.478	87.593.189
Yurtdışı satışlar	275.452.207	189.026.779
Diğer satışlar	5.896.035	7.812.514
Brüt satışlar	425.748.720	284.432.482
Eksi: İndirimler	(14.752.253)	(8.499.253)
Net satışlar	410.996.467	275.933.229
Satışların maliyeti (-)	(307.378.787)	(220.234.335)
Brüt esas faaliyet karı	103.617.680	55.698.894

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışların maliyeti	307.378.787	220.234.335
Pazarlama giderleri	16.155.348	11.397.030
Genel yönetim giderleri	17.884.537	14.729.436
Toplam	341.418.672	246.360.801

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Nakliye, İthalat ve İhracat Giderleri	7.003.640	4.391.901
Personel Giderleri	4.012.795	3.389.354
Raf Elemanı, Aktivite, vb. Hizmet Giderleri	2.562.997	1.506.987
Kıdem Tazminatı Karşılığı	117.447	107.054
Danışmanlık Giderleri	301.361	242.999
Akaryakıt Giderleri	99.319	70.789
Reklam Giderleri	118.248	282.196
Seyahat Giderleri	106.000	84.537
Haberleşme Giderleri	15.498	17.209
Gekap Giderleri	429.762	360.346
Diğer	1.388.280	943.658
Toplam	16.155.348	11.397.030

Genel yönetim giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel Giderleri	8.102.716	6.976.538
Amortisman Giderleri	839.464	3.100.665
Sigorta Giderleri	594.607	683.042
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	209.225	359.436
Mahkeme, Noter ve Avukatlık Giderleri	289.530	199.628
Vergi Resim Harç Giderleri	265.951	523.648
Hizmet Giderleri	3.523.594	413.618
Temsil ve Ağırılama Giderleri	318.853	173.859
Akaryakıt Gideri	240.437	326.137
Kıdem Tazminatı Karşılığı	977.206	237.898
Bakım Onarım Giderleri	314.341	6.576
Seyahat Giderleri	188.423	376.773
Haberleşme Giderleri	59.461	68.259
Bilgi İşlem Giderleri	43.050	51.070
Nakliye ve Kargo Giderleri	27.958	51.342
Diğer	1.889.722	1.180.947
Toplam	17.884.537	14.729.436

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	110.000	143.000
Toplam	110.000	143.000

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Diğer gelirler		
Vadeli alımlara ilişkin finansman geliri	2.154.676	666.370
Kira gelirleri	315.051	207.648
SGK teşvik prim geliri	96.243	138.250
Diğer	191.323	232.743
Toplam	2.757.293	1.245.011

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Diğer giderler		
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	2.548.984	2.687.883
Vadeli satışlara ilişkin finansman gideri	1.227.400	582.630
Şüpheli alacak karşılığı	68.453	10.374
Aleyhe açılan dava karşılığı	--	71.237
Stok değer düşüklüğü karşılığı ve stok imha giderleri	--	259.312
Komisyon giderleri	--	106.974
Diğer	960.677	305.733
Toplam	4.805.514	4.024.143

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	21.285.000	--
Sat-geri kirala işleminden kaynaklanan gelir	--	1.199.461
Maddi duran varlık satış karı	19.499	69.247
Mevduat faiz geliri	296.721	50.060
Toplam	21.601.220	1.318.768

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	9.245.445	6.419.293
Toplam	9.245.445	6.419.293
	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Finansman giderleri		
Kur farkı giderleri	55.991.594	20.402.362
Faiz ve vade farkı giderleri	3.652.323	9.820.405
Teminat mektubu komisyonu ve diğer finansman giderleri	3.915.252	2.272.810
Toplam	63.559.169	32.495.577

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)'dir.

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.

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Cari dönem kurumlar vergisi	--	(47.159)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(127.453)	(1.429.769)
Toplam vergi (gideri) /geliri	(127.453)	(1.476.928)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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. Türkiye’de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22.04.2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 01.01.-31.03.2021 dönemi için %20 oranı vergi oranı dikkate alınmıştır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılmıştır. 2022 yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 “Gelir Vergileri” standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen “ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır.” hükmü gereği 31.12.2021 tarihi itibarıyla geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için, %23, sonraki yıllarda oluşturacak kısmı için %20 oranında ertelenmiş vergi hesaplanmıştır (31.12.2020: %20). 31.12.2021 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)	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değer farkı	(28.503.035)	(7.218.035)	(2.850.304)	(721.804)
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme artışları	(479.360.364)	(165.794.798)	(47.936.036)	(16.579.480)
Maddi, maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(4.229.424)	(4.335.535)	(845.885)	(867.107)
Kıdem tazminatı karşılığı	5.844.976	4.540.414	1.168.995	908.083
Satışların dönemsellik düzeltmesi	9.668.021	1.646.286	2.223.645	329.257
Kullanılmamış izin karşılığı	887.817	638.396	204.198	127.679
Dava karşılığı	301.471	332.845	69.338	66.569
Kredi faiz tahakkuku	(30.926)	61.077	(7.113)	12.215
Stok düzeltmesi	1.299.951	999.658	298.989	199.932
Şüpheli alacak karşılığı	1.697.893	1.629.440	390.515	325.888
Devreden mali zararlar (*)	17.986.179	16.682.642	4.136.821	3.336.528
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltme	(3.890.581)	(61.426)	(894.834)	(12.285)
Diğer düzeltmeler	(986.104)	79.988	(226.804)	16.000
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(52.760.977)	(18.180.676)
Ertelenen vergi varlıkları			8.492.501	5.322.151
Ertelenen vergi yükümlülüğü-net			(44.268.476)	(12.858.525)

(*): Grup her hesap döneminde yeniden gözden geçirilmek üzere, toplam devreden mali zararlarının tahmini kullanılabilir kısmı üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplamaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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:

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı	(12.858.525)	(13.215.282)
Özkaynaklara yansıtılan	(31.282.498)	128.578
Vergi oranı değişiklik etkisi	--	1.657.948
Dönem kar/zararına yansıtılan	(127.453)	(1.429.769)
Dönem sonu	(44.268.476)	(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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ana şirket hissedarlarına ait dönem kar / (zararı)	34.702.300	555.525
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	17.500.000.000	17.500.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 KR) olan hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr üzerinden)	0,1983	0,0032

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

İlişkili taraflardan alacaklar

Yoktur.

İlişkili taraflara borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
Gençoğlu Holding A.Ş.	--	10.695.674
İlişkili taraflara borçlar	--	10.695.674

ii) 01.01.-31.12.2021 ve 01.01.-31.12.2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

Yoktur (01.01.-31.12.2020: Yoktur).

iii) 01.01.-31.12.2021 ve 01.01.-31.12.2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili finansman gelir ve giderleri:

01.01.-31.12.2021 döneminde Gençoğlu Holding A.Ş.'ye olan ticari olmayan borca ilişkin tahakkuk eden toplam 313.843 TL (01.01.-31.12.2020: 258.616 TL) tutarında finansman gideri bulunmaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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)

iv) 01.01.-31.12.2021 ve 01.01.-31.12.2020 hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili diğer gelir ve giderler:

Yoktur (01.01.-31.12.2020: Yoktur).

v) İlişkili taraflar lehine Grup tarafından verilen teminatlar:

Yoktur (31.12.2020: Yoktur).

vi) İlişkili tarafların Grup lehine vermiş olduğu teminatlar:

31.12.2021 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.-31.12.2020: 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.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kısa vadeli faydalar	2.536.539	2.053.310
Diğer uzun vadeli faydalar	316.036	299.991
Toplam	2.852.575	2.353.301

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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklarının ve borçların kayıtlı tutarları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Varlıklar	32.495.866	15.557.483
Yükümlülükler (-)	(102.575.824)	(42.800.486)
Net yabancı para pozisyonu	(70.079.958)	(27.243.003)

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam İhracat	250.068.681	188.584.868
Toplam İthalat	1.459.855	2.092.296
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı	--	--

PENGÜEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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							
KONSOLİDE	31.12.2021						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	30.346.936	69.263	2.005.685	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.148.930	22.320	126.634	--	--	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	32.495.866	91.583	2.132.319	--	--	--	--
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)	32.495.866	91.583	2.132.319	--	--	--	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	102.575.824	--	6.986.360	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	102.575.824	--	6.986.360	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	102.575.824	--	6.986.360	--	--	--	--
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden							
Türev Araçların Net Varlık /							
(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı							
Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin							
Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev							
Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(70.079.958)	91.583	(4.854.041)	--	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(70.079.958)	91.583	(4.854.041)	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen							
Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge							
Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	250.068.681	26.938.221	--	--	--	--	--
26. İthalat	1.459.855	169.781	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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							
KONSOLİDE	31.12.2020						
	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 Yükümlülükler (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	--	--	--	--	--	--	--
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 Varlıkların 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
31.12.2021 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				
31.12.2021				
	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	118.852	(118.852)	118.852	(118.852)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	118.852	(118.852)	118.852	(118.852)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.126.847)	7.126.847	(7.126.847)	7.126.847
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.126.847)	7.126.847	(7.126.847)	7.126.847
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)	(7.007.995)	7.007.995	(7.007.995)	7.007.995

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

PENGÜEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31.12.2021 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 yapılabilmesi 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 yaklaşır. 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 31.12.2021 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, 31.12.2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31.12.2021 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.