

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

**1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-26
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	12
DİPNOT 5 STOKLAR	13
DİPNOT 6 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	13-14
DİPNOT 7 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	15
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR	15-16
DİPNOT 9 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	17-18
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	16-17
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18-19
DİPNOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19
DİPNOT 13 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	20
DİPNOT 14 GELİR VERGİLERİ	21-22
DİPNOT 15 PAY BAŞINA KAZANÇ	23
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER	23
DİPNOT 17 YABANCI PARA POZİSYONU	24-25
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	26

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	30.547.724	7.792.819
Ticari alacaklar	4	72.683.046	127.114.117
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		72.683.046	127.114.117
Diğer alacaklar		3.272.737	3.669.766
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		-	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		3.272.737	3.669.766
Stoklar	5	266.849.606	344.738.082
Peşin ödenmiş giderler		55.880.962	14.070.154
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		1.608.658	1.577.907
Diğer dönen varlıklar	7	50.028.478	88.418.240
Toplam dönen varlıklar		480.871.211	587.381.085
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6	74.305.000	74.305.000
Maddi duran varlıklar	6	1.380.778.050	1.383.050.793
Kullanım hakkı varlıkları		2.218.404	2.218.404
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar		175.107	67.491
Toplam duran varlıklar		1.457.476.561	1.459.641.688
Toplam varlıklar		1.938.347.772	2.047.022.773

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	8	239.529.946	289.186.760
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	5.488.436	2.982.889
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	7.983.661	1.020.105
Ticari borçlar	4	44.180.760	111.528.198
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		44.180.760	111.528.198
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	13.854.019	4.895.041
Ertelenmiş gelirler (sözleşme yükümlülükleri dışında kalanlar)		46.688.820	70.622.307
Kısa vadeli karşılıklar	10	2.278.923	2.648.225
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.496.264	1.865.566
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		782.659	782.659
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7	1.208.880	1.117.596
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		361.213.445	484.001.121
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	8	11.427.678	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	8	28.634.216	37.563.984
Uzun vadeli karşılıklar	10	8.102.495	16.574.052
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		8.102.495	16.574.052
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	14	64.467.618	58.161.924
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		112.632.007	112.299.960
Toplam yükümlülükler		473.845.452	596.301.081
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	11	175.000.000	175.000.000
Sermaye düzeltme farkları		23.412.213	23.412.213
Paylara ilişkin primler/iskontolar		1.540.857	1.540.857
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		1.199.630.252	1.192.547.894
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		1.199.630.252	1.192.547.894
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		110.959	110.959
Geçmiş yıllar karları/zararları		58.100.588	(22.204.459)
Dönem net karı/zararı		6.701.044	80.305.047
Kontrol gücü olmayan paylar		6.407	9.181
Toplam özkaynaklar		1.464.502.320	1.450.721.692
Toplam kaynaklar		1.938.347.772	2.047.022.773

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	12	159.091.776	160.506.720
Satışların maliyeti (-)	12	(120.330.387)	(93.335.526)
Brüt kar/(zarar)		38.761.389	67.171.194
Genel yönetim giderleri (-)	13	(8.156.333)	(7.596.629)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	13	(7.696.479)	(6.606.099)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		4.240.802	4.922.171
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(2.797.430)	(14.209.136)
Esas faaliyet karı/(zararı)		24.351.949	43.681.501
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	24.356
Finansman geliri/(gideri)			
öncesi faaliyet karı/(zararı)		24.351.949	43.705.857
Finansman gelirleri		2.431.345	40.679
Finansman giderleri (-)		(15.549.920)	(16.975.161)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		11.233.374	26.771.375
Vergi geliri/(gideri)		(4.535.104)	(6.663.577)
Dönem vergi gideri		-	(1.309.720)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	14	(4.535.104)	(5.353.857)
Dönem net karı/(zararı)		6.698.270	20.107.798
Ana ortaklık payları		6.701.044	20.105.711
Kontrol gücü olmayan paylar		(2.774)	2.087
Pay başına kazanç (1kr başına düşen pay)		0.0383	0.1149

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem net karı/(zararı)		6.698.270	20.107.798
Diğer kapsamlı gelirler:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi		8.852.948	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları), vergi öncesi		8.852.948	-
Toplam diğer kapsamlı gelir, vergi öncesi		8.852.948	-
Diğer kapsamlı gelir unsurlarına ilişkin toplam vergiler		(1.770.590)	-
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	21	(1.770.590)	-
Toplam diğer kapsamlı gelir		7.082.358	-
Toplam kapsamlı gelir		13.780.628	20.107.798
Ana ortaklık payları		13.783.402	20.105.711
Kontrol gücü olmayan paylar		(2.774)	2.087

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Tanımlan mış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) (+/-)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ zararları	Dönem net karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontr ol gücü olmay an paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	175.000.000	23.412.213	1.540.857	431.424.327	(2.517.951)	110.959	(51.973.058)	34.702.300	611.699.647	(4.386)	611.695.261
Transferler	-	-	-	(521.385)	-	-	35.223.685	(34.702.300)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	20.105.711	20.105.711	2.087	20.107.798
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	175.000.000	23.412.213	1.540.857	430.902.942	(2.517.951)	110.959	(16.749.373)	20.105.711	631.805.358	(2.299)	631.803.059
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	175.000.000	23.412.213	1.540.857	1.202.483.215	(9.935.321)	110.959	(22.204.459)	80.305.047	1.450.712.511	9.181	1.450.721.692
Transferler	-	-	-	-	-	-	80.305.047	(80.305.047)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	7.082.358	-	-	6.701.044	13.783.402	(2.774)	13.780.628
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	175.000.000	23.412.213	1.540.857	1.202.483.215	(2.852.963)	110.959	58.100.588	6.701.044	1.464.495.913	6.407	1.464.502.320

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Dönem net karı/(zararı) (+/-)		6.698.270	20.107.798
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler		2.336.650	1.442.065
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		3.283.160	2.097.563
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	14	4.535.104	6.663.577
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler		1.425.241	5.845.953
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farklarıyla ilgili düzeltmeler (+/-)		10.587.689	11.657.723
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		77.888.476	60.534.808
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		54.431.071	(34.867.657)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(762.341)	(609.873)
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(67.347.438)	(16.016.862)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(1.262.979)	(947.234)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler (+/-)		642.663	514.130
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		-	-
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler (+/-)		85.757.296	36.314.193
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		92.455.566	56.421.991
Diğer nakit girişleri (çıkışları) (+/-)		(2.180)	2.708
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		92.453.386	56.424.699
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	6	(63.907)	(768.635)
Alınan faiz		-	-
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(63.907)	(768.635)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		75.111.645	10.011.925
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları (-)		(122.169.188)	(46.553.404)
Ödenen faiz (-)		(22.577.031)	(960.121)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(69.634.574)	(37.501.600)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)		22.754.905	18.154.464
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	7.792.819	2.369.785
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	30.547.724	20.524.249

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Penguen Gıda Sanayi A.Ş. ("Penguen Gıda" veya "Şirket") 27 Ocak 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, Türkiye’de kayıtlı olup, kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket hisse senetleri 1998 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de ("BIST") işlem görmektedir. Şirket’in BIST’te işlem gören hisse oranı %76.88’dir (31 Aralık 2022: %76.88).

Penguen Pazarlama A.Ş., Penguen Gıda’nın %98 hisse oranı ile bağlı ortaklığı olup, 1 Mart 2006 tarihinde her türlü malın iç ve dış ticaretini yapmak, ithal ve ihraç etmek, depolamak, yurtiçinde ve yurtdışında her türlü taşıma işlerini yapmak amacıyla Bursa’da kurulmuştur. Penguen Gıda’nın yurtdışı piyasa için ürettiği ürünlerin satışının önemli bir kısmı Penguen Pazarlama A.Ş. tarafından yapılmaktadır.

Şirket ve Bağlı ortaklığı hep birlikte "Grup" olarak ifade edilmektedir. Şirket’in ana ortağı Gençoğlu Holding A.Ş.’dir.

Grup’un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 190 kişi (31 Aralık 2022: 189).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar, bağlı ortaklık Penguen Pazarlama A.Ş.’nin finansal tablolarının tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilmesi suretiyle konsolide olarak hazırlanmıştır.

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir. TFRS’ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Özet konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç olmak üzere tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II. 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi konsolide finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan grup üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan grup elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan şirket üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde yatırım yapılan şirket üzerinde kontrol gücü vardır. Grup aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler özkaynaklar gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak - 31 Mart 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli muhasebe tahminleri, varsayım ve kararları

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi boyunca kullandığı tahminlerde 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan varsayımları uygulamaya devam etmiştir.

2.5 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

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

2.6 Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı.
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı.
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması.
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması.
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri.
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33. Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye 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 şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

- **TMS 1. Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
 - **TMS 12. Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
 - **TFRS 17. 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 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.
- b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar değişiklikler ve yorumlar:**
- **TMS 1. Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
 - **TFRS 16. Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	13.255	13.819
Banka	30.406.163	7.071.142
- Vadesiz mevduat	30.406.163	7.071.142
Diğer nakit ve benzerleri(*)	128.306	707.858
	30.547.724	7.792.819

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının teminatı olarak blokeli mevduat tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	68.392.340	114.120.831
İlişkili olmayan taraflardan alınan çekler ve senetler	9.862.753	18.565.333
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(5.572.047)	(5.572.047)
	72.683.046	127.114.117

Ticari alacakların vadesi ortalama 2 - 3 ay arasındadır (31 Aralık 2022: 2 - 3 ay)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara verilen çekler ve borç senetleri	22.241.103	81.157.710
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	21.939.657	30.370.488
	44.180.760	111.528.198

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
ilk madde – malzeme	103.553.241	74.889.490
Yarı mamul	92.367.951	210.477.921
Mamul	71.502.360	59.944.617
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(573.946)	(573.946)
	266.849.606	344.738.082

DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet/Değerleme Esası				
Arazi ve arsalar	1.179.431.072	-	-	1.179.431.072
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	5.605.916	-	-	5.605.916
Binalar	137.963.012	-	-	137.963.012
Tesis. makine ve cihazlar	111.422.223	-	-	111.422.223
Taşıtlar	781.795	-	-	781.795
Demirbaşlar	13.346.098	63.907	(2.180)	13.407.825
Diğer maddi duran varlıklar	4.849.299	-	-	4.849.299
Yapılmakta olan yatırımlar	579.484	-	-	579.484
	1.453.978.899			1.454.040.626
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	-	(127.721)	-	(127.721)
Binalar (-)	-	(512.137)	-	(512.137)
Tesis. makine ve cihazlar (-)	(59.196.114)	(1.355.023)	-	(60.551.137)
Taşıtlar (-)	(468.764)	(10.648)	-	(479.412)
Demirbaşlar (-)	(7.657.552)	(210.663)	2.180	(7.866.035)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(3.605.676)	(120.458)	-	(3.726.134)
	(70.928.106)			(73.262.576)
Net defter değeri	1.383.050.793			1.380.778.050

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

**DİPNOT 6 - MADDİ DURAN VARLIKLAR VE YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
(Devamı)**

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Maliyet/Değerleme Esası				
Arazi ve arsalar	437.887.128	-	-	437.887.128
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	2.460.887	-	-	2.460.887
Binalar	89.651.986	-	-	89.651.986
Tesis. makine ve cihazlar	76.308.493	34.371	-	76.342.864
Taşıtlar	787.907	-	(22.712)	765.195
Demirbaşlar	10.548.241	734.264	-	11.282.505
Diğer maddi duran varlıklar	3.962.599	-	(5.182)	3.957.417
	621.607.241	768.635	(27.894)	622.347.982
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri (-)	-	(37.283)	-	(37.283)
Binalar (-)	-	(484.102)	-	(484.102)
Tesis. makine ve cihazlar (-)	(55.416.909)	(640.336)	-	(56.057.245)
Taşıtlar (-)	(449.993)	(9.818)	22.712	(437.099)
Demirbaşlar (-)	(6.891.103)	(172.683)	-	(7.063.786)
Diğer maddi duran varlıklar (-)	(3.199.946)	(86.519)	5.182	(3.281.283)
	(65.957.951)	(1.430.741)	27.894	(67.360.798)
Net defter değeri	555.649.290			554.987.184

(*) Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderinin 899.477TL tutarındaki kısmı 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda satılan malın maliyeti (1 Ocak 2022- 31 Mart 2022: 1.111.620 TL), 2.000.607 TL tutarındaki kısmı faaliyet giderleri (1 Ocak 2021- 31 Mart 2021: 330.445 TL) içerisinde gösterilmiştir.

	1 Ocak 2023	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Mart 2023
Yatırım amaçlı arsa	74.305.000	-	-	-	74.305.000
	74.305.000	-	-	-	74.305.000
	1 Ocak 2022	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Mart 2022
Yatırım amaçlı arsa	33.190.000	-	-	-	33.190.000
	33.190.000	-	-	-	33.190.000

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Katma değer vergisi ("KDV") alacakları	41.526.003	80.009.209
İhracat teşvik primi ve sözleşmeli primi alacakları	8.465.389	8.409.031
Personel avansları	37.086	-
	50.028.478	88.418.240
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vergi ve resmi harçlar	1.208.880	1.117.596
	1.208.880	1.117.596

DİPNOT 8 – BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	239.529.946	287.054.541
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5.488.436	2.982.889
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	7.983.661	1.020.105
Kredi kartı borçları	-	2.132.219
	253.002.043	293.189.754
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli banka kredileri	11.427.678	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	28.634.216	37.563.984
	40.061.894	37.563.984

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin kayıtlı değeri yaklaşık olarak makul değerine eşittir. Banka kredileri için verilen teminatlar Not 9'da açıklanmıştır.

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1-2 Yıl	0.62% - 18.10%	230.331.346	7.267.258
Avro	1-2 Yıl	0.81% - 7.75%	25.555.118	4.160.420
			255.886.464	11.427.678

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 – BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2022

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1 Yıl	7.21%-26.10%	266.503.895	-
Avro	1 Yıl	0.80%-3.50%	25.665.754	-
			292.169.649	-

DİPNOT 9 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Teminat. Rehin. İpotek ve Kefaletler

Şirketin teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	369.786.581	325.179.046
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 9 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Alınan Teminatlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	14.945.000	13.975.000
Teminat senetleri	2.750.000	2.750.000
İpotek	2.250.000	2.250.000
Toplam	19.945.000	18.975.000

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	13.854.019	4.895.041
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.102.495	16.574.052
Birlikmiş izin tahakkukları	1.496.264	1.865.566
	23.452.778	23.334.659

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	12.311.204	3.563.483
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ("SGK")	1.542.815	1.331.558
	13.854.019	4.895.041

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Birlikmiş izin tahakkukları	1.496.264	1.865.566
	1.496.264	1.865.566

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	8.102.495	16.574.052
	8.102.495	16.574.052

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre bir senesini doldurmuş olan ve 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.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 19.982.83 TL (31 Aralık 2022: 15.371.40TL) 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 aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır.

TMS 19. "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri arasındaki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023		31.12.2022	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Gençoğlu Holding A.Ş.	22,26%	38.961.842	22,26%	38.961.842
Turhan Gençoğlu	0,43%	752.294	0,43%	752.294
Orhan Ümit Gençoğlu	0,43%	752.292	0,43%	752.292
Diğer	76,88%	134.533.572	76,88%	134.533.572
Ödenmiş sermaye		175.000.000		175.000.000
Sermaye düzeltme farkları		23.412.213		23.412.213
Toplam ödenmiş sermaye		198.412.213		198.412.213

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	110.959	110.959
	110.959	110.959

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde sadece zararların kapatılmasına işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kar dağıtımı:

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Geri alınmış paylar:

Şirket'in SPK mevzuatı çerçevesinde yürüttüğü likidite sağlayıcılığı işlemleri kapsamında geri almış olduğu paylarından oluşmaktadır. Şirket'in geri alınmış payları Borsa İstanbul'da işlemin gerçekleştiği tarihte oluşan piyasa fiyatları üzerinden gerçekleştirmekte olup; geri alınan hisselerin nominal bedellerini aşan kısımları dahil olacak şekilde "Geri alınmış paylar" hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

DİPNOT 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yurt dışı satışlar	91.026.616	114.369.081
Yurt içi satışlar	72.716.274	49.948.834
Diğer gelirler	4.261.622	1.371.969
Eksi: indirimler	(7.751.434)	(4.226.779)
Eksi: iadeler	(1.161.302)	(956.385)
Hasılat net	159.091.776	160.506.720
Satışların maliyeti	(120.330.387)	(93.335.526)
Brüt kar	38.761.389	67.171.194

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye giderleri	3.418.720	3.454.666
Personel giderleri	2.174.888	1.261.650
Raf elemanı, aktivite, ürün katılım, vb. hizmet giderleri	1.124.916	846.700
Gekap giderleri	169.358	119.617
Danışmanlık giderleri	89.751	88.727
Akaryakıt giderleri	69.421	55.209
Seyahat giderleri	68.046	45.691
Reklam	45.841	36.821
Kıdem tazminatı karşılığı	-	4.997
Haberleşme giderleri	8.411	4.230
Diğer	527.127	687.791
	7.696.479	6.606.099

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Genel yönetim giderleri:		
Personel giderleri	5.111.291	4.911.507
Amortisman ve itfa gideri	733.588	330.445
Temsil ve ağırlama giderleri	470.090	113.389
Mahkeme, noter ve avukatlık giderleri	165.438	88.009
Hizmet giderleri	143.598	126.166
Sigorta giderleri	338.028	312.165
Müşavirlik ve denetim giderleri	354.776	105.335
Akaryakıt gideri	281.665	185.098
Bakım ve onarım giderleri	139.234	108.266
Vergi resim harç giderleri	72.609	20.070
Seyahat giderleri	71.065	29.462
Haberleşme giderleri	17.787	16.693
Nakliye ve kargo giderleri	10.031	6.677
Bilgi işlem giderleri	19.874	17.594
Diğer	227.259	1.225.753
	8.156.333	7.596.629

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Cari dönem vergi gideri	-	8.018.626
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.608.658)	(9.596.533)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(1.608.658)	(1.577.907)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %23’tür (2022: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (2022: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci (2021: 17’nci) 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. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. 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.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile, Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

1 Ocak 2023 - 31 Mart 2023 ve 1 Ocak 2022-31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem vergi gideri	-	(1.309.720)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(4.535.104)	(5.353.857)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(4.535.104)	(6.663.577)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 14 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Arsa ve binaların yeniden değerleme artışları	922.410.673	918.609.570	(67.622.453)	(67.343.792)
Satışların dönemsellik düzeltmesi	(16.737.141)	(24.076.011)	568.609	4.815.202
Dava karşılığı	(751.285)	(693.521)	150.257	138.704
Kullanılmamış izin karşılıkları	(1.496.264)	(1.865.566)	299.253	373.113
Stok değer düşüklüğü	(573.946)	(573.946)	114.789	114.789
Şüpheli alacak karşılığı	(2.709.214)	(2.709.214)	541.843	541.843
Kıdem tazminatı karşılığı	(8.102.495)	(16.574.052)	1.620.499	3.314.810
Diğer	(702.075)	582.965	(140.415)	(116.593)
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri). net			(64.467.618)	(58.161.924)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başı - 1 Ocak	(58.161.924)	(44.268.475)
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	(4.535.104)	(5.353.857)
Diğer kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilen	(1.770.590)	-
Dönem sonu - 31 Mart	(64.467.618)	(49.622.332)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ve bu konsolide finansal tabloların tamamlanmasından önce, çıkarılan veya çıkarılacak olan adi hisse senetleri yoktur.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	6.701.044	80.305.047
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	17.500.000.000	17.500.000.000
Pay başına kazanç	0.0004	0.0046
Sulandırılmış pay başına kazanç	0.0004	0.0046

DİPNOT 16 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yönetim kurulu üyelerine ödenen	1.173.052	693.838
Diğer	-	498.767
	1.173.052	1.192.605

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU

Döviz kuru riski

Grup, fonksiyonel para biriminin TL olması sebebiyle döviz kuru riskini yabancı para cinsinden (ağırlıklı olarak Avro) varlık ve yükümlülüklerini analiz ederek takip etmektedir. Grup, döviz kuru riskini, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler arasındaki dengesizlik olarak belirlemiştir. Grup, döviz kuru riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmamaktadır.

Grup'un döviz kuru riski (açık pozisyon) yönetim tarafından haftalık olarak, gerektiğinde günlük olarak, takip edilmektedir. Yönetimin hedefi açık pozisyonu Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar içerisinde tutmaktır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	13.657.599	230.253	444.627
Nakit ve nakit benzerleri	2.432.750	1.415	115.645
Dönen varlıklar	16.090.349	231.668	560.272
Toplam varlıklar	16.090.349	231.668	560.272
Borçlanmalar	29.715.529	-	1.428.487
Kısa vadeli yükümlülükler	29.715.529	-	1.428.487
Toplam yükümlülükler	29.715.529	-	1.428.487
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(13.625.180)	231.668	(868.215)
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	(13.625.180)	231.668	(868.215)
İthalat	750.228	-	36.065
İhracat	91.026.616	62.544	4.339.331
31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	63.316.709	139.704	3.045.136
Nakit ve nakit benzerleri	5.439.759	-	272.876
Dönen varlıklar	68.756.468	139.704	3.318.012
Toplam varlıklar	68.756.468	139.704	3.318.012
Borçlanmalar	(64.587.230)	-	(3.239.907)
Kısa vadeli yükümlülükler	(64.587.230)	-	(3.239.907)
Toplam yükümlülükler	(64.587.230)	-	(3.239.907)
Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	4.169.243	139.704	78.105
Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu	4.169.243	139.704	78.105
İthalat	21.826.417	1.089.540	72.931
İhracat	637.179.871	387.098	26.174.631

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Döviz kuru riski

Aşağıdaki tabloda, TL'deki %10 oranındaki bir değer kaybının, vergi öncesi kar seviyesinde etkisi gösterilmektedir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Mart 2023	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	443.552	(443.552)
ABD Doları net etki	443.552	(443.552)

Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

Avro net varlık / yükümlülüğü	(1.806.070)	1.806.070
Avro net etki	(1.806.070)	1.806.070
Toplam	(1.362.518)	1.362.518

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

	31 Aralık 2022	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	261.223	(261.223)
ABD Doları net etki	261.223	(261.223)

Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:

Avro net varlık / yükümlülüğü	155.702	(155.702)
Avro net etki	155.702	(155.702)
Toplam	416.925	(416.925)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK - 31 MART 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Aşağıda yer alan tablo makul değeri değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Makul değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Değerlemede kullanılan veriler dolayısıyla, arazi, arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri, binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlendirme ölçümleri Seviye 2 olarak kategorize edilmiştir.

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.

.....