

**PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
	Referansları	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30.09.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		212.533.841	131.173.076
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	568.044	3.563.736
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	26.700.078	15.618.174
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	10.386.874	5.222.759
Stoklar	8	147.631.662	84.515.801
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2.089.044	4.343.301
Diğer Dönen Varlıklar	17	25.158.139	17.909.305
Duran Varlıklar		245.971.810	246.257.149
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	11.905.000	11.905.000
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	2.206.237	3.307.497
Maddi Duran Varlıklar	12	231.689.134	230.982.879
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	171.439	61.773
TOPLAM VARLIKLAR		458.505.651	377.430.225

30.09.2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
	Referansları	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30.09.2020	31.12.2019
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		146.828.766	171.542.288
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	38.975.669	84.953.541
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	5.146.208	23.176.243
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	6	77.065.262	40.321.768
Diğer Borçlar			
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	26	11.046.048	9.376.440
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	7	3.032.114	1.690.952
Ertelenmiş Gelirler	9	9.645.482	9.820.144
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	1.917.983	2.203.200
Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.924.473	32.238.557
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	12.076.378	15.495.353
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	16	3.645.757	3.527.922
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	14.202.338	13.215.282
ÖZKAYNAKLAR		281.752.412	173.649.380
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		281.745.527	173.644.410
Ödenmiş Sermaye	18	175.000.000	55.600.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	23.412.213	23.412.213
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		145.535.010	145.849.971
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	12	147.557.370	147.557.370
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları	16	(2.022.360)	(1.707.399)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	1.540.857	1.199.850
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	110.959	110.959
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(52.528.583)	(44.181.529)
Net Dönem (Zararı)/Karı	25	(11.324.929)	(8.347.054)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.885	4.970
TOPLAM KAYNAKLAR		458.505.651	377.430.225

30.09.2020 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01-30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01-30.09.2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07-30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.07-30.09.2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	19	183.222.026	133.471.638	100.410.681	73.320.071
Satışların Maliyeti (-)	19	(150.758.478)	(116.266.055)	(80.374.553)	(63.935.752)
BRÜT KAR		32.463.548	17.205.583	20.036.128	9.384.319
Pazarlama Giderleri (-)	20	(7.893.922)	(7.090.354)	(2.863.383)	(2.439.665)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(10.495.616)	(9.422.204)	(3.861.493)	(3.458.006)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.492.777	3.362.126	1.368.045	1.115.115
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(2.540.540)	(736.113)	(1.174.465)	(150.116)
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		14.026.247	3.319.038	13.504.832	4.451.647
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	1.260.103	1.620.363	25.474	526.099
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		15.286.350	4.939.401	13.530.306	4.977.746
Finansman Gelirleri	23	2.813.954	9.263.804	1.146.426	7.924.319
Finansman Giderleri (-)	23	(28.320.257)	(18.186.749)	(7.542.583)	(6.277.467)
VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		(10.219.953)	(3.983.544)	7.134.149	6.624.598
Vergi Geliri					
- Cari Dönem	24	(27.170)	(15.538)	(21.270)	(15.538)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	24	(1.075.891)	252.638	(633.182)	(484.498)
DÖNEM (ZARARI)/KARI		(11.323.014)	(3.746.444)	6.479.697	6.124.562
Dönem (Zararının) / Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.915	1.047	1.498	1.237
Ana Ortaklık Payları	25	(11.324.929)	(3.747.491)	6.478.199	6.123.325
Pay Başına (Kayıp) / Kazanç	25	(0,0647)	(0,0674)	0,2555	0,1101
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(403.796)	(472.324)	(214.013)	(180.978)
Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergi - Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	24	88.835	103.911	47.083	39.815
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(11.637.975)	(4.114.857)	6.312.767	5.983.399
Toplam Kapsamlı (Gider)/ Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.915	1.047	1.498	1.237
Ana Ortaklık Payları		(11.639.890)	(4.115.904)	6.311.269	5.982.162

01.01.-30.09.2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
			Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem (Zararı)/ Karı			
01.01.2019	55.600.000	23.412.213	--	(1.313.167)	1.199.850	110.959	(44.892.560)	711.031	34.828.326	4.523	34.832.849
Transferler	--	--	--	--	--	--	711.031	(711.031)	--	--	--
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	(368.413)	--	--	--	(3.747.491)	(4.115.904)	1.047	(4.114.857)
30.09.2019	55.600.000	23.412.213	--	(1.681.580)	1.199.850	110.959	(44.181.529)	(3.747.491)	30.712.422	5.570	30.717.992
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
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	(314.961)	--	--	--	(11.324.929)	(11.639.890)	1.915	(11.637.975)
30.09.2020	175.000.000	23.412.213	147.557.370	(2.022.360)	1.540.857	110.959	(52.528.583)	(11.324.929)	281.745.527	6.885	281.752.412

01.01.-30.09.2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
Dönem (Zararı)/Karı		(60.594.032)	(548.119)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(11.323.014)	(4.114.857)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(4.182.444)	(2.503.485)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12, 13	3.892.697	3.053.487
Kıdem tazminatı karşılığı ve kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16, 17	(264.485)	1.301.703
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	(26.715)	(53.294)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmeler	11	(109.308)	(5.139.245)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22, 23	(8.755.550)	(1.435.960)
Şüpheli alacaklar karşılığına ilişkin düzeltme	6	5.026	22.462
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	24	1.075.891	(252.638)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(45.238.162)	6.698.495
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(11.086.930)	11.367.484
Diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7	(5.164.115)	(1.596.346)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8	(63.115.861)	(48.692.565)
Diğer dönen varlıklar ve peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	9, 17	(4.994.577)	(4.651.483)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	36.743.494	42.728.972
Diğer borçlar ve ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	7, 9, 26	2.379.827	7.542.433
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(60.743.620)	80.153
Ödenen kıdem tazminatları ve kullanılmamış izin karşılıkları	16, 17	149.588	(628.272)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(3.471.335)	(3.712.154)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	--	253

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Devamı:	Dipnot	Sınırlı	Sınırlı
	Referansları	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		01.01.-	01.01.-
		30.09.2020	30.09.2019
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI		61.069.675	4.900.238
Finansal borçlardan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları	5	(49.915.782)	6.336.198
Sermaye ve hisse senedi ihraç primindeki artış	18	119.741.007	--
Alınan faiz	22	33.927	24.903
Ödenen faiz	23	(8.789.477)	(1.460.863)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ			
NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(2.995.692)	640.218
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.563.736	3.237.658
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
(A+B+C+D)	4	568.044	3.877.876

01.01.-30.09.2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 09.11.2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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”) 08.02.1988 tarihinde Bursa’da kurulmuş olup, 150.000 m² arazi üzerinde 75.000 m² kapalı alanı olan tesislerinde, dondurulmuş gıda, konserve, turşu, salça ve reçel ürünlerinin üretimini yapmaktadır.

Şirket’in kayıtlı olduğu adres aşağıdaki gibidir:

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

Bağlı ortaklık

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

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

Grup’un 30.09.2020 tarihi itibarıyla çalışan sayısı toplam 166 kişi (31.12.2019 : 175) olup yoğun sezonda alınan geçici taşeron işçilerle birlikte 700 - 750 kişiye ulaşmaktadır.

İlişikteki 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihli konsolide finansal tablolar, bağlı ortaklık Penguen Pazarlama A.Ş.’nin finansal tablolarının tam konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirilmesi suretiyle konsolide olarak hazırlanmıştır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

2020 hesap döneminde değiştirilen veya değiştirilmesi planlanan muhasebe politikaları bulunmamakta olup, tüm muhasebe politikaları önceki dönemlerle uyumlu olarak uygulanmaktadır.

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

2.1.3 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

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

(i) Bağlı Ortaklık

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Bağlı Ortaklık ve ortaklık oranı aşağıda gösterilmiştir:

	Etkin Ortaklık Oranı (%) 30.09.2020	Etkin Ortaklık Oranı (%) 31.12.2019
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 bulundurulmuş bağıli 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
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.1.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.7 İşletmenin Sürekliliği

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

2.1.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Grup, KGK tarafından yayımlanan ve 01.01.2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a) 30.09.2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

01.01.2020 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

01.01.2020 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

01.01.2020 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
30.09.2020 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) 30.09.2020 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 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

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

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir. Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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 akacağı 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 gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. 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 gerçekleşebilir 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 arsalar için “yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir. Bu kapsamda yapılan değerlendirme çalışması üzerinden üç-beş yıllık aralıklarla sırasıyla 28.12.2011, 31.12.2013, 19.01.2016 ve 28.02.2020 tarihlerinde bağımsız gayrimenkul değerlendirme kuruluşlarına değerlendirme çalışması yaptırılmıştır. Arazi ve arsaların makul değerinin tespitinde “emsal karşılaştırma yöntemi” ile “maliyet yöntemi” birlikte kullanılmıştır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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 kirala” sözleşmesi kapsamında geri kiralamış olduğu 2131 parsel no’lu arsasının Grup’a devri için gerekli işlemleri başlatmış ve bu kapsamda 28.02.2020 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere söz konusu gayrimenkul Grup mülkiyetine geçmiştir. Grup maddi duran varlıklar hesabında yer alan söz konusu arsa, bina ve yeraltı, yerüstü düzenlerine ilişkin olarak TMS 16’da belirtilen yöntemlerden yeniden değerlendirme modelini muhasebe politikası olarak seçmiştir. Gerçeğe uygun değerlerin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Şubat 2020 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
30.09.2020 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 itibariyle). 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:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- 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:

- Sabit ödemeler,
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- 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 zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kullanım hakkı varlıkları (Devamı)

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Yabancı para cinsinden işlemler

Dönem içinde gerçekleşen yabancı para cinsinden işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı para ile ifade edilen parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli 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
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ticari alacak ve borçlar

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

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

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

Borçlanmalar ve borçlanma maliyetleri

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

Faktoring işlemleri

Grup, ticari alacaklarının bir bölümünü faktoring yöntemiyle tahsil etmektedir. Faktoring anlaşmaları uyarınca, ticari alacak ile ilgili tahsilat riskinin Grup'ta kaldığı hallerde söz konusu ticari alacaklarının faktoring şirketi tarafından tahsil edilme tarihine kadar ilgili tutarlar bilançoda varlıklar altında ticari alacaklar kalemi içerisinde ve yükümlülükler altında faktoring borçları olarak takip edilmekte ve kur değerlemesinde bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası 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
30.09.2020 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 olduğunda 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 akışlarını gösterir.

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

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

2.1.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

(b) Karşılıklar

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

(c) Kullanılabilir vergi zararları

30.09.2020 tarihi itibarıyla Grup Yönetimi birikmiş devreden vergi zararlarının zaman aşımına uğramasından önce vergilendirilebilir kar elde edilmesinin mümkün olup olmayacağı ile ilgili yaptığı beş yıllık projeksiyonlar çerçevesinde faydalanabileceğini düşündüğü devreden vergi zararları için 3.909.809 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı hesaplamıştır (31.12.2019 : 4.628.693 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. Bu tarihten 30.09.2020 tarihine kadar olan sürede gerçekleştirilen gayrimenkul satış işlemleri sonrasında 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup aktifinde kalan yatırım amaçlı gayrimenkullerin 28.02.2020 tarihli güncel değerlendirme raporuna göre toplam değeri 11.905.000 TL'dir (31.12.2019 : 11.905.000 TL). Söz konusu güncel değerlendirme raporundaki değerler esas alınarak hesaplanan 6.500.000 TL tutarındaki değer artışı 31.12.2019 tarihinde sona eren kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabı içinde gösterilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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 yayımlanan 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

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	19.377	16.878
Banka		
- Vadesiz mevduat	547.639	3.546.858
Repo	1.028	--
Toplam	568.044	3.563.736

30.09.2020 tarihi itibarıyla Grup'un finansal borçlarının teminatı olarak blokeli mevduat tutarı bulunmamaktadır (31.12.2019: 2.000.000 TL).

NOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa vadeli banka kredileri	38.975.669	84.953.541
Kısa vadeli borçlanmalar	38.975.669	84.953.541
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	3.448.222	15.261.173
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	1.487.096	7.774.334
Uzun vadeli kullanım hakkı (faaliyet kiralaması) borçlarının kısa vadeli kısımları	210.890	140.736
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5.146.208	23.176.243
Uzun vadeli banka kredileri	9.569.410	10.785.695
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	1.024.537	1.564.903
Uzun vadeli kullanım hakkı (faaliyet kiralaması) borçları (Not 11)	1.482.431	3.144.755
Uzun vadeli borçlanmalar	12.076.378	15.495.353
Finansal borçlar toplamı	56.198.255	123.625.137

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

i. Banka kredileri

	30.09.2020		31.12.2019	
	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL	Yıllık ortalama etkin faiz oranı (%)	TL
Kısa vadeli krediler				
EURO krediler	0,44%	14.604.960	3,66	70.663.025
TL krediler	9,96%	24.370.709	10,88	14.290.516
Toplam		38.975.669		84.953.541
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı				
EURO krediler	0,00%	--	2,29	13.948.200
TL krediler	8,77%	3.448.222	13,80	1.312.973
Toplam		3.448.222		15.261.173
Uzun vadeli krediler				
EURO krediler	0,00%	--	2,29	8.733.104
TL krediler	8,77%	9.569.410	13,80	2.052.591
Toplam		9.569.410		10.785.695

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla kredilerin kayıtlı değeri yaklaşık olarak makul değerine eşittir. Banka kredileri için verilen teminatlar Not 15’te açıklanmıştır.

ii. Finansal kiralama borçları

	30.09.2020			31.12.2019		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
<u>Bir yıldan kısa vadeli kısım</u>						
2020	--	--	--	8.157.132	(382.798)	7.774.334
2020 (son 3 ay) - 2021 (ilk 9 ay)	1.593.520	(106.424)	1.487.096	--	--	--
2021 (son 3 ay)	398.377	(12.990)	385.387	--	--	--
2021	--	--	--	1.161.009	(61.774)	1.099.235
2022	651.637	(12.487)	639.150	474.766	(9.098)	465.668
Toplam	2.643.534	(131.901)	2.511.633	9.792.907	(453.670)	9.339.237

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Alicılar	26.990.113	17.892.444
Alınan çekler	4.351.283	2.257.709
	31.341.396	20.150.153
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(222.846)	(118.533)
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(4.418.472)	(4.413.446)
Toplam	26.700.078	15.618.174

Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı-1 Ocak	4.413.446	3.972.899
Dönem içindeki artış	5.026	440.547
Dönem Sonu	4.418.472	4.413.446

Ticari alacakların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31.12.2019: 1 – 3 ay) ve 30.09.2020 tarihinde yıllık ortalama %9,45 (TL), (31.12.2019: %10,52) oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Satıcılar	17.001.015	9.733.032
Verilen çekler	62.086.605	31.045.607
	79.087.620	40.778.639
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(2.022.358)	(456.871)
Toplam	77.065.262	40.321.768

Ticari borçların vadesi ortalama 1 - 3 ay arasındadır (31.12.2019: 1 – 3 ay) ve 30.09.2020 tarihinde yıllık ortalama %9,45 (TL), (31.12.2019: %10,50) oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	1.778.727	1.246.622
İndirimli oran KDV alacağı	8.608.147	3.976.137
Toplam	10.386.874	5.222.759

İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar

Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	931.111	374.239
Personele ödenecek ücretler	1.588.631	980.246
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	512.372	336.467
Toplam	3.032.114	1.690.952

NOT 8 - STOKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
İlk madde ve malzeme	25.307.800	14.097.062
Yarı mamuller	95.608.048	49.104.333
Mamuller	27.017.106	21.615.698
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(301.292)	(301.292)
Toplam	147.631.662	84.515.801

Değer düşüklüğü karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
Dönem başı itibarıyla	(301.292)	(176.878)
Cari dönemde ayrılan değer düşüklüğü karşılığı	--	(124.414)
Dönem sonu itibarıyla	(301.292)	(301.292)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Verilen iş avansları	1.272.490	2.448.387
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	816.554	1.019.762
Gelecek aylara ait diğer giderler	--	875.152
Toplam	2.089.044	4.343.301

Ertelemiş Gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek aylara ait ertelenmiş gelirler	9.645.482	9.820.144
Toplam	9.645.482	9.820.144

30.09.2020 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin tamamı sevkiyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan oluşmaktadır.

31.12.2019 tarihi itibarıyla gelecek aylara ait ertelenmiş gelirlerin 8.620.683 TL tutarındaki kısmı sevkiyatı yapılmamış bağlantılı satışlardan ve 1.199.461 TL tutarındaki kısmı Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden elde edilen ertelenmiş gelirin kısa vadeli kısmından 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 kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. Elde edilen karın 30.09.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin 1.199.461 TL (30.09.2019: 1.542.166 TL) tutarındaki kısmı yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmiştir (Not 22). 31.12.2019 tarihi itibarıyla Sat-Geri Al sözleşmesine istinaden doğrusal hesaplama yöntemine göre hesaplanan kalan 1.199.461 TL tutarındaki ertelenmiş gelir gelecek aylara ait gelirler içerisinde gösterilmiş olup 30.09.2020 tarihi itibarıyla söz konusu sözleşme sona ermiş olduğundan ertelenmiş gelir bulunmamaktadır.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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

	01.01.2020	Çıkış	Giriş	Makul değer değişimleri	30.09.2020
Arsalar	11.905.000	--	--	--	11.905.000
Net defter değeri	11.905.000	--	--	--	11.905.000

	01.01.2019	Çıkış	Giriş	Makul değer değişimleri	31.12.2019
Arsalar	5.405.000	--	--	6.500.000	11.905.000
Net defter değeri	5.405.000	--	--	6.500.000	11.905.000

31.12.2019 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı arsaların gerçeğe uygun değeri 28.02.2020 tarihinde yapılan güncel değerlendirme raporu esas alınmak suretiyle 11.905.000 TL olarak belirlenmiştir. 6.500.000 TL tutarındaki değer artışı 31.12.2019 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 28.02.2020 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

Maliyet	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Binalar	213.204	--	(17.841)	195.363
Motorlu araçlar	4.988.258	127.149	--	5.115.407
	5.201.462	127.149	(17.841)	5.310.770
Birikmiş itfa payları (-)				
Binalar	13.686	13.269	--	26.955
Motorlu araçlar	1.880.279	1.197.299	--	3.077.578
	1.893.965	1.210.568	--	3.104.533
Net defter değeri	3.307.497			2.206.237

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Maliyet	TFRS 16 kapsamında ilk kez kayıtlara alınan kullanım hakları		Girişler	31.12.2019
	01.01.2019			
Binalar	--	213.204	--	213.204
Motorlu araçlar	--	4.988.258	--	4.988.258
	--	5.201.462	--	5.201.462
Birikmiş itfa payları (-)				
Binalar	--	--	13.686	13.686
Motorlu araçlar	--	--	1.880.279	1.880.279
	--	--	1.893.965	1.893.965
Net defter değeri	--			3.307.497

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
Arsalar	169.597.983	--	--	169.597.983
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.920.893	--	--	1.920.894
Binalar	45.481.124	199.881	--	45.681.005
Makina ve teçhizat	64.134.672	1.360.254	--	65.494.925
Motorlu araçlar	436.740	273.554	--	710.294
Döşeme ve demirbaşlar	7.324.822	1.307.273	--	8.632.095
Diğer maddi duran varlıklar	3.187.088	227.070	(41.458)	3.372.700
	292.083.322	3.368.032	(41.458)	295.409.896
Birikmiş amortisman				
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	(32.015)	--	(32.015)
Binalar	--	(765.799)	--	(765.799)
Makina ve teçhizat	(51.945.980)	(1.404.007)	--	(53.349.987)
Motorlu araçlar	(357.715)	(36.529)	--	(394.244)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.016.313)	(279.842)	--	(6.296.155)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.780.435)	(143.585)	41.458	(2.882.562)
	(61.100.443)	(2.661.777)	41.458	(63.720.762)
Net defter değeri	230.982.879			231.689.134

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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)

31.12.2019 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	Yeniden Değerleme Öncesi Birikmiş Amortisman Netleşmesi	Transfer	31.12.2019
Arsalar (*)	50.000.000	--	--	119.597.983	--	--	169.597.983
Yeraltı ve yerüstü düzenleri (*)	3.015.914	28.152	--	1.796.590	(2.919.763)	--	1.920.893
Binalar (*)	1.363.962	146.524	--	44.400.225	(429.587)	--	45.481.124
Makina ve teçhizat	60.259.618	3.875.054	--	--	--	--	64.134.672
Motorlu araçlar	423.086	97.332	--	--	--	(83.678)	436.740
Döşeme ve demirbaşlar	7.095.498	234.086	(4.762)	--	--	--	7.324.822
Diğer maddi duran varlıklar	3.425.717	67.854	(390.161)	--	--	83.678	3.187.088
	125.583.795	4.449.002	(394.923)	165.794.798	(3.349.350)	--	292.083.322
Birikmiş amortisman							
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.860.409)	(59.354)	--	--	2.919.763	--	--
Binalar	(353.235)	(76.352)	--	--	429.587	--	--
Makina ve teçhizat	(50.138.146)	(1.807.834)	--	--	--	--	(51.945.980)
Motorlu araçlar	(409.031)	(32.362)	--	--	--	83.678	(357.715)
Döşeme ve demirbaşlar	(5.743.756)	(277.066)	4.509	--	--	--	(6.016.313)
Diğer maddi duran varlıklar	(2.966.032)	(120.886)	390.161	--	--	(83.678)	(2.780.435)
	(62.470.609)	(2.373.854)	394.670	--	3.349.350	--	(61.100.443)
Net defter değeri	63.113.186						230.982.879

(*): 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 kiralama 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 değerlerin tespitine yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından Şubat 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan güncel ekspertiz raporu esas alınarak oluşan değerlendirme farkları 31.12.2019 tarihinde sona eren yıla ilişkin diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında yeniden değerlendirme metodu ile gösterilen arsa, bina ve yeraltı, yerüstü düzenlerinin değeri toplam 217.000.000 TL'dir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarına ilişkin amortisman ve itfa giderinin 2.152.848 TL'lik kısmı 30.09.2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda satılan malın maliyeti (01.01. - 30.09.2019: 1.596.922 TL), 1.739.849 TL'si faaliyet giderleri (01.01. - 30.09.2019: 1.499.646 TL) içerisinde gösterilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak arazi ve arsalar için 01.12.2008 tarihinde değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak 31.12.2008 tarihinden başlayarak, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri için de 31.12.2019 tarihinden başlayarak, “Yeniden değerlendirme modelini” benimsemiştir. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde arsalar, binalar ve yeraltı, yerüstü düzenleri için yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	147.557.370	--
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonundaki artış	--	165.794.798
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu- Ertelenmiş vergi etkisi	--	(18.237.428)
Dönem sonu itibarıyla	147.557.370	147.557.370

Finansal kiralama

30.09.2020 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:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Maliyet	Birikmiş Amortisman (-)	Maliyet	Birikmiş Amortisman (-)
Makina ve teçhizat	18.993.280	(10.572.245)	18.993.280	(9.667.113)
Arsa (*)	--	--	50.000.000	--
Toplam	18.993.280	(10.572.245)	68.993.280	(9.667.113)

Kiralanan varlıklar üzerindeki amortismanın dönem içinde giderleşen kısmı 905.132 TL’dir (01.01.-30.09.2019: 772.691 TL).

(*): 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.

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	30.09.2020
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)	(701)	--	(19.885)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(986.298)	(19.651)	--	(1.005.949)
	(1.005.482)	(20.352)	--	(1.025.834)
Net defter değeri	61.773			171.439

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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	01.01.2019	Girişler	Transfer	31.12.2019
Haklar	79.195	--	(57.754)	21.441
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	988.060	--	57.754	1.045.814
	1.067.255	--	--	1.067.255
Birikmiş itfa payları (-)				
Haklar	(79.195)	(934)	60.945	(19.184)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(978.057)	(13.831)	5.590	(986.298)
	(1.057.252)	(14.765)	66.535	(1.005.482)
Net defter değeri	10.003			61.773

NOT 14- DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Navlun Teşvik Primi Gelirleri

Para-Kredi ve Koordinasyon Kurulu'nun tarımsal ürünlerde ihracat iadesi yardımlarına ilişkin 2005/1 sayılı tebliğ çerçevesinde, ihracatçılara yurtdışı satışlarıyla orantılı ihracat iadesi ödenmektedir. Grup, 01.01.-30.09.2020 dönemi ihracatına ilişkin olarak toplam 3.018.068 TL tutarında tarımsal ürünlerde ihracat iadesi hak etmiştir (01.01.- 30.09.2019: 1.795.877 TL).

Ayrıca Grup Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına ilişkin 2016/1 sayılı Sözleşmeli Tarım Karar çerçevesinde 30.09.2020 tarihinde sona eren hesap döneminde ihracat bağlantılı sözleşmeli ekim işlemi olarak toplam 792.305 TL (01.01.- 30.09.2019: 440.483 TL) tutarında prim hak etmiştir.

30.09.2020 tarihi itibarıyla navlun tarımsal ürünlerde ihracat iadesi ve sözleşmeli ekim primi alacağı toplam 3.089.759 TL (31.12.2019: 2.009.663 TL)'dir (Not 17).

NOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'u konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Grup'un aleyhine açılmış olup 30.09.2020 itibarıyla devam etmekte olan çeşitli davalar ile ilgili, Grup'un 258.160 TL (31.12.2019: 261.608 TL) tutarında riski mevcut olup bu tutar ile ilgili karşılık ayrılmıştır (Not 17).

30.09.2020 tarihi itibarıyla müşterilerden alacaklara ilişkin davalar devam etmektedir. Bu davalara ilişkin Grup'un kayıtlarındaki tutarlardan alınan teminatlar düşüldükten sonra kalan tutar olan 4.418.472 TL'nin (31.12.2019: 4.413.446 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır (Not 6).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Verilen teminatlar:

Grup’un 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla, teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	98.657.061	54.040.542
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	Yoktur	Yoktur
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler	Yoktur	Yoktur
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’ler toplamı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’ler toplamı	Yoktur	Yoktur
iii. C kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler toplamı	Yoktur	Yoktur

	30.09.2020		
	Para birimi	Yabancı para tutar	TL
Verilen teminat mektupları	TL	4.644.961	4.644.961
Verilen kira depozitoları	TL	2.100	2.100
Gayrimenkul üzerindeki ipotek (**)	TL	94.000.000	94.000.000
Toplam			98.647.061

	31.12.2019		
	Para birimi	Yabancı para tutar	TL
Bloke mevduat	TL	--	2.000.000
Verilen teminat mektupları	TL	--	1.445.682
Verilen kira depozitoları	TL	--	2.100
Gayrimenkul üzerindeki ipotek	TL	--	20.000.000
Gayrimenkul üzerindeki ipotek (*)	EUR	4.600.000	30.592.760
Toplam			54.040.542

(*): Not 26’da belirtildiği üzere 31.12.2019 tarihi itibarıyla Grup’un kullanmış olduğu banka kredilerinin teminatı olarak ilişkili taraflardan Gençoğlu Holding A.Ş. aktifinde yer alan arsalar üzerinde bulunan ipotek tutarından oluşmakta olup 30.09.2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde söz konusu ipotekler fek edilmiştir.

(**): Sat-geri kirala sözleşmesinin sona ermesini müteakiben söz konusu gayrimenkul üzerine Denizbank lehine 1. dereceden 50.000.000 TL’ye ilaveten 2. dereceden 40.000.000 TL tutarında ipotek verilmiştir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Alınan teminat mektupları:

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir.

	30.09.2020	31.12.2019
Teminat mektupları	4.165.000	3.725.000
Teminat senetleri (*)	2.750.000	2.750.000
İpotek (*)	2.250.000	2.250.000
	13.380.220	--
Toplam	22.545.220	8.725.000

(*): 30.09.2020 tarihi itibarıyla alınan teminat senetleri ve ipotek tutarının toplam 3.250.000 TL (31.12.2019: 3.250.000 TL)'lik kısmı şüpheli alacak karşılığı ayrılmış olan bir müşteriden alınan teminatlardan oluşmaktadır.

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.645.757	3.527.922
Toplam	3.645.757	3.527.922

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30.09.2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31.12.2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aşağıda açıklanan aktüer öngörüler doğrultusunda tahmin edilmesiyle hesaplanır. Standart, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre karşılığın hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30.09.2020	31.12.2019
İskonto oranı (%)	5,53	5,53
Emeklilik olasılığına ilişkin oran (%)	98,56	98,67

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece, uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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:

	2020	2019
Dönem başı	3.527.922	2.714.934
Cari dönem hizmet maliyeti	(449.409)	1.038.471
Ödemeler	163.448	(730.909)
Aktüeryal kayıp / (kazançları)	403.796	505.426
Dönem sonu	3.645.757	3.527.922

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak itibarıyla	(1.707.399)	(1.313.167)
Dönem içi ilaveler	(403.796)	(505.426)
Ertelenmiş vergi etkisi	88.835	111.194
Dönem sonu itibarıyla	(2.022.360)	(1.707.399)

NOT 17 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Katma değer vergisi (“KDV”) alacakları	21.879.650	15.626.392
İhracat teşvik primi ve sözleşmeli ekim primi alacakları (Not 14)	3.089.759	2.009.663
Personele verilen iş avansları	40.658	21.080
Diğer	148.072	252.170
Toplam	25.158.139	17.909.305
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	644.876	473.812
Dava karşılıkları (Not 15)	258.160	261.608
Alınan avanslar	1.014.947	1.467.780
Toplam	1.917.983	2.203.200

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri arasındaki hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020		31.12.2019	
	Hisse (%)	TL	Hisse (%)	TL
Gençoğlu Holding A.Ş.	21,93%	38.383.443	40,82	22.694.968
Turhan Gençoğlu	0,43%	752.292	8,94	4.973.049
Orhan Ümit Gençoğlu	0,43%	752.292	8,94	4.973.049
Diğer	77,21%	135.111.973	41,29	22.958.934
Toplam	100,00%	175.000.000	100,00	55.600.000
Ödenmemiş kısım (-)		--		--
Enflasyon düzeltmesi farkı		23.412.213		23.412.213
Toplam ödenmiş sermaye		198.412.213		79.012.213

Sermaye enflasyon düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. 30.09.2020 itibarıyla nominal değeri 0,01 TL olan 17.500.000.000 (31.12.2019: 5.560.000.000) adet hisse senedi mevcuttur. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir.

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

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

Çıkarılmış sermayeyi temsilen ihraç edilen payların dağılımı aşağıdaki gibidir;

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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 ulaşılmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Yukarıda bahis geçen tutarların Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

Grup’un 30.09.2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 110.959 TL’dir (31.12.2019: 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. 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla hisse senedi ihraç primleri 1.540.857 TL’dir (31.12.2019: 1.119.850 TL).

NOT 19 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Yurtiçi satışlar	68.494.142	77.391.603	24.585.116	29.939.818
Yurtdışı satışlar	117.560.567	60.970.035	76.449.289	43.071.883
Diğer satışlar	3.812.775	2.245.058	1.900.967	1.588.885
Brüt satışlar	189.867.484	140.606.696	102.935.372	74.600.586
Eksi: İndirimler	(6.645.458)	(7.135.058)	(2.524.691)	(1.280.515)
Net satışlar	183.222.026	133.471.638	100.410.681	73.320.071
Satışların maliyeti (-)	(150.758.478)	(116.266.055)	(80.374.553)	(63.935.752)
Brüt esas faaliyet karı	32.463.548	17.205.583	20.036.128	9.384.319

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Satışların maliyeti	150.758.478	116.266.055	80.374.553	63.935.752
Pazarlama giderleri	7.893.922	7.090.354	2.863.383	2.439.665
Genel yönetim giderleri	10.495.616	9.422.204	3.861.493	3.458.006
Toplam	169.148.016	132.778.613	87.099.429	69.833.423

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama giderleri	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Personel Giderleri	2.499.815	2.337.447	849.781	805.142
Nakliye Giderleri	3.110.415	2.917.964	1.066.000	1.210.903
Hizmet Bedeli Giderleri	1.086.786	720.397	339.985	146.991
Bina ve Taşıt Kira Giderleri	--	106.996	--	--
Danışmanlık Giderleri	174.635	235.414	48.420	70.229
Akaryakıt Giderleri	50.884	113.662	21.826	37.757
Reklam Giderleri	249.311	82.365	78.043	27.365
Seyahat Giderleri	65.311	56.651	17.680	24.465
Haberleşme Giderleri	12.914	13.015	4.131	4.417
Diğer	643.851	506.443	437.517	112.396
Toplam	7.893.922	7.090.354	2.863.383	2.439.665

Genel yönetim giderleri

Personel Giderleri	5.115.123	5.078.436	1.784.415	1.894.939
Taşıt Kira Giderleri	253.270	70.240	253.270	20
Sigorta Giderleri	483.996	347.417	199.842	117.244
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	303.186	245.692	82.875	101.500
Mahkeme ve Noter Giderleri	150.924	164.925	48.203	44.614
Vergi Resim Harç Giderleri	367.575	233.025	118.926	27.685
Hizmet Giderleri	301.942	286.772	116.745	114.006
Amortisman Giderleri	1.739.849	1.499.646	411.898	553.637
Temsil ve Ağırılama Giderleri	158.585	164.816	30.284	55.715
Akaryakıt Gideri	232.394	224.302	91.169	83.995
Bakım Onarım Giderleri	4.728	150.188	(76.828)	62.254
Seyahat Giderleri	264.619	245.206	167.217	134.286
Haberleşme Giderleri	51.423	48.639	16.392	16.247
Diğer	1.068.002	662.900	617.085	251.864
Toplam	10.495.616	9.422.204	3.861.493	3.458.006

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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

Diğer gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Vadeli alımlara ilişkin finansman geliri	2.120.715	2.687.655	1.203.037	917.676
Kira gelirleri	139.000	468.242	90.300	89.850
SGK teşvik prim geliri	110.094	152.858	50.432	60.344
Konusu kalmayan dava karşılığı	3.448	--	--	--
Diğer	119.520	53.371	24.276	47.245
Toplam	2.492.777	3.362.126	1.368.045	1.115.115

Diğer giderler

Vadeli satışlara ilişkin finansman gideri	642.838	--	192.859	--
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri	1.398.640	504.504	707.383	88.832
Dava karşılık ve tazminat giderleri	--	57.970	--	--
Şüpheli alacak karşılığı	5.026	22.462	(446)	(29.761)
Stok imha karşılığı	259.312	40.764	259.312	--
Komisyon giderleri	106.974	--	--	--
Diğer	127.750	110.413	15.357	91.045
Toplam	2.540.540	736.113	1.174.465	150.116

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Sat-geri kirala işleminden kaynaklanan gelir	1.199.461	1.542.166	--	514.056
Diğer maddi duran varlık satış karı	26.715	53.294	6.525	11.847
Mevduat faiz gelirleri	33.927	24.903	18.949	196
Toplam	1.260.103	1.620.363	25.474	526.099

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	2.813.954	9.263.804	1.146.426	7.924.319
Toplam	2.813.954	9.263.804	1.146.426	7.924.319
Finansman giderleri				
Kur farkı giderleri	19.432.308	9.733.979	4.689.942	2.927.789
Faiz giderleri	6.892.755	7.228.402	1.697.835	3.099.475
Teminat mektubu komisyonu ve diğer finansman giderleri	1.995.194	1.224.368	1.154.806	250.203
Toplam	28.320.257	18.186.749	7.542.583	6.277.467

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 2020 yılı için %22 (2019: %22)'dir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 (31.12.2019: %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

30.09.2020 ve 30.09.2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(27.170)	(15.538)	(21.270)	(15.538)
Ertelenen vergi (gideri)/geliri	(1.075.891)	252.638	(633.182)	(484.498)
Toplam vergi (gideri) /geliri	(1.103.061)	237.100	(654.452)	(500.036)

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 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. 05.12.2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 30.09.2020 tarihli finansal tablolarda müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22’dir (31.12.2019: %22). 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ilgili ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30.09.2020	31.12.2019	30.09.2020	31.12.2019
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin makul değer farkı	(7.218.035)	(7.218.035)	(793.984)	(793.984)
Arsa ve binaların yeniden değerlendirme artışları	(165.794.798)	(165.794.798)	(18.237.428)	(18.237.428)
Maddi, maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(4.558.066)	(5.310.527)	(1.002.775)	(1.168.316)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.645.757	3.527.922	802.067	776.143
Satışların dönemsellik düzeltmesi	2.998.685	3.729.644	659.711	820.522
Kullanılmamış izin karşılığı	644.876	473.812	141.873	104.239
Dava karşılığı	258.160	261.608	56.795	57.554
Kredi faiz tahakkuku	109.119	7.363	24.006	1.620
Stok düzeltmesi	999.658	999.658	219.925	219.925
Şüpheli alacak karşılığı	1.624.092	1.619.066	357.300	356.195
Devreden mali zararlar (*)	17.771.860	21.039.514	3.909.809	4.628.693
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltme	(490.910)	(22.006)	(108.000)	(4.841)
Diğer düzeltmeler	(1.052.901)	110.891	(231.637)	24.396
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(20.373.824)	(20.204.569)
Ertelenen vergi varlıkları			6.171.486	6.989.287
Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) , net			(14.202.338)	(13.215.282)

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

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	(13.215.282)	5.231.837
Özkaynaklara yansıtılan	88.835	(18.126.234)
Dönem kar/zararına yansıtılan	(1.075.891)	(320.885)
Dönem sonu	(14.202.338)	(13.215.282)

NOT 25 – PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

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

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019	01.07.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2019
Ana şirket hissedarlarına ait dönem kar / (zararı)	(11.324.929)	(3.747.491)	6.478.199	6.123.325
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	17.500.000.000	5.560.000.000	11.940.000.000	5.560.000.000
Nominal değeri 0,01 TL (1 KR) olan hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr üzerinden)	(0,0647)	(0,0674)	0,2555	0,1101

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçlar:

İlişkili taraflara borçlar

Ortaklar	30.09.2020	31.12.2019
Gençoğlu Holding A.Ş.	11.046.048	8.276.440
Turhan Gençoğlu	--	550.000
Orhan Ümit Gençoğlu	--	550.000
İlişkili taraflara borçlar	11.046.048	9.376.440

ii) 01.01.-30.09.2020 ve 01.01.-30.09.2019 hesap dönemlerinde ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

Yoktur (01.01.-30.09.2019: Yoktur).

iii) 01.01.-30.09.2020 ve 01.01.-30.09.2019 hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili finansman gelir ve giderleri:

01.01.-30.09.2020 döneminde Gençoğlu Holding A.Ş.'ye olan ticari olmayan borca ilişkin tahakkuk eden toplam 177.351 TL (01.01.-30.09.2019: 166.423 TL) tutarında finansman gideri bulunmaktadır.

iv) 01.01.-30.09.2020 ve 01.01.-30.09.2019 hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemler ve ilgili diğer gelir ve giderler:

Yoktur (01.01.-30.09.2019: Yoktur).

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

v) İlişkili taraflar lehine Grup tarafından verilen teminatlar:

Yoktur (31.12.2019: Yoktur).

vi) İlişkili tarafların Grup lehine vermiş olduğu teminatlar:

30.09.2020 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 (31.12.2019 : toplam 34.592.760 TL (4.600.000 EUR ve 4.000.000 TL karşılığı) tutarında ipotek bulunmaktadır.

vii) Temettü geliri:

Yoktur (01.01.-30.09.2019: Yoktur).

viii) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	01.01.- 30.09.2020	01.01.- 30.09.2019
Kısa vadeli faydalar	1.467.440	1.265.789
Diğer uzun vadeli faydalar	309.376	241.235
Toplam	1.776.816	1.507.024

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

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

i) Yabancı para (döviz) kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, yabancı para pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir. Aşağıdaki tablo 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklarının ve borçların kayıtlı tutarları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Varlıklar	20.124.438	5.203.547
Yükümlülükler (-)	(27.496.585)	(104.321.500)
Net yabancı para pozisyonu	(7.372.147)	(99.117.953)
	30.09.2020	31.12.2019
Toplam İhracat	106.099.237	78.339.821
Toplam İthalat	2.092.296	1.076.496
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
30.09.2020							
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	19.767.489	--	2.165.564	--	--	--	--
2 a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	356.949	1.530	37.294	--	--	--	830
2 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.124.438	1.530	2.202.859	--	--	--	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)	20.124.438	1.530	2.202.859	--	--	--	830
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	16.092.052	--	1.762.914	--	--	--	--
12 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.379.995	504.548	705.567	--	--	--	--
12 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	26.472.047	504.548	2.468.481	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	1.024.538	--	112.240	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
30.09.2020							
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.024.538	--	112.240	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	27.496.585	504.548	2.580.721	--	--	--	--
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)	(7.372.147)	(503.018)	(377.862)	--	--	--	830
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(7.372.147)	(503.018)	(377.862)	--	--	--	830
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	106.099.237	15.387.564	--	--	--	--	--
26. İthalat	2.092.296	335.176	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
31.12.2019							
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	3.858.086	55.486	530.552	--	--	--	--
2 a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.345.461	13.524	189.712	--	--	--	830
2 b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.203.547	69.010	720.264	--	--	--	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)	5.203.547	69.010	720.264	--	--	--	830
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	85.940.703	--	12.922.249	--	--	--	--
12 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	8.082.786	805.405	495.973	--	--	--	--
12 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	94.023.489	805.405	13.418.222	--	--	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	10.298.011	--	1.548.433	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU							
31.12.2019							
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Yen	GBP	CHF	Diğer
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	10.298.011	--	1.548.433	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	104.321.500	805.405	14.966.655	--	--	--	--
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)	(99.117.953)	(736.395)	(14.246.390)	--	--	--	830
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(99.117.953)	(736.395)	(14.246.390)	--	--	--	830
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	78.339.821	13.734.617	--	--	--	--	--
26. İthalat	1.076.496	206.345	--	--	--	--	--

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2020				
	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	(392.756)	392.756	(392.756)	392.756
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(392.756)	392.756	(392.756)	392.756
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(344.916)	344.916	(344.916)	344.916
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(344.916)	344.916	(344.916)	344.916
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	457	(457)	457	(457)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	457	(457)	457	(457)
TOPLAM (3+6+9)	(737.215)	737.215	(737.215)	737.215

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2019				
	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	(437.433)	437.433	(437.433)	437.433
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(437.433)	437.433	(437.433)	437.433
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.474.704)	9.474.704	(9.474.704)	9.474.704
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.474.704)	9.474.704	(9.474.704)	9.474.704
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	342	(342)	342	(342)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	342	(342)	342	(342)
TOPLAM (3+6+9)	(9.911.795)	9.911.795	(9.911.795)	9.911.795

PENGUEN GIDA SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Birim - Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

Nakit ve bankalar makul bedelleri ile gösterilmektedir.

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

Finansal yükümlülükler

Döviz cinsinden olan yükümlülükler ve krediler bilanço tarihinde geçerli kurlardan çevrilir ve bundan dolayı makul bedelleri taşınan değerlerine 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 30.09.2020 ve 31.12.2019 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

Rapor tarihi itibarıyla, COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından "Pandemi" ilan edilmiştir. Söz konusu durumun tüm dünya piyasalarında olduğu gibi ülkemiz finansal piyasalarında da olumsuzluk yaratması beklenmekte olup başta devlet otoriteleri tarafından uygulanan kontrol-koruma tedbirleri ve verilen/verilecek olan destekler yoluyla zararların en aza indirilmesi için çalışmalar yürütülmektedir. Mevcut durumun ekonomik koşullarda ciddi bir daralmaya neden olacağı beklenmekle beraber işletmelerin faaliyetleri ve süreklilikleri üzerindeki etkisi belirsizliğini korumaktadır. Grup'un gıda sektöründe faaliyet göstermekte olması nedeniyle olumsuz etkilere rastlanmamıştır.

NOT 30- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.