

**KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ
VE TİCARET A.Ş.**

**01 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLUK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-33

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		817.752.820	628.599.527
Nakit ve nakit benzerleri	3	46.580.884	70.834.292
Türev araçlar	20	5.466.942	-
Ticari alacaklar		411.513.496	256.044.677
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	69.783.934	69.732.134
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	341.729.562	186.312.543
Diğer alacaklar	4	31.029.069	19.392.117
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	31.029.069	19.392.117
Stoklar	6	230.897.856	181.629.189
Peşin ödenmiş giderler		11.691.666	6.266.675
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		808.080	10.963.524
Diğer dönen varlıklar	10	79.764.827	83.469.053
Ara toplam		817.752.820	628.599.527
Duran varlıklar		698.299.511	649.504.579
Finansal yatırımlar		103.107	103.107
Maddi duran varlıklar	7	607.600.989	547.404.040
Kullanım hakkı varlıkları		2.501.022	3.377.145
Maddi olmayan duran varlıklar		2.344.036	2.803.267
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		2.344.036	2.803.267
Peşin ödenmiş giderler		-	2.940.449
Ertelenmiş vergi varlığı	17	68.458.101	66.324.739
Diğer duran varlıklar	10	17.292.256	26.551.832
TOPLAM VARLIKLAR		1.516.052.331	1.278.104.106

Takip eden dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		569.772.797	440.551.852
Kısa vadeli borçlanmalar	9	97.500.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	2.790.315	1.434.997
Ticari borçlar		408.614.623	389.816.224
-İlişkili taraflara ticari borçlar	5	3.105.494	1.944.602
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	405.509.129	387.871.622
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		15.318.068	12.670.542
Diğer borçlar		6.542	4.205
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.542	4.205
Ertelenmiş gelirler		9.658.095	98.897
Türev araçlar	20	5.166.349	9.912.435
Kısa vadeli karşılıklar		22.959.684	21.436.664
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	9.972.289	9.430.129
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	12.987.395	12.006.535
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	592.530	5.177.888
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		7.166.591	-
Uzun vadeli yükümlülükler		35.274.105	29.082.046
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	1.288.322	2.046.580
Uzun vadeli karşılıklar		33.985.783	27.035.466
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	33.985.783	27.035.466
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		605.046.902	469.633.898
Özkaynaklar		911.005.429	808.470.208
Ödenmiş sermaye		220.000.000	220.000.000
Sermaye düzeltme farkları		38.943.796	38.943.796
Paylara ilişkin primler		366.683	366.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(18.116.145)	(13.087.148)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(18.116.145)	(13.087.148)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		12.055.668	12.055.668
Geçmiş yıllar karları		550.191.209	391.621.556
Dönem net karı		107.564.218	158.569.653
TOPLAM KAYNAKLAR		1.516.052.331	1.278.104.106

Takip eden dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	12	1.287.882.867	421.145.507	929.845.168	270.466.680
Satışların maliyeti	12	(967.884.223)	(344.866.579)	(667.552.590)	(200.974.553)
Brüt kar		319.998.644	76.278.928	262.292.578	69.492.127
Genel yönetim giderleri (-)	13	(46.240.148)	(13.940.796)	(38.853.101)	(13.933.334)
Pazarlama giderleri (-)	13	(118.798.847)	(34.731.659)	(102.542.207)	(33.555.902)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	33.900.482	10.227.624	31.324.842	13.233.537
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(38.929.368)	(1.418.886)	(36.628.719)	(16.135.053)
Esas faaliyet karı		149.930.763	36.415.211	115.593.393	19.101.375
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	544.152	12.276	197.493	197.493
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	(61.491)	(61.491)	(89.555)	7.362.344
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		150.413.424	36.365.996	115.701.331	26.661.212
Finansman gelirleri	16	18.046.603	(3.230.251)	23.987.320	13.752.361
Finansman giderleri (-)	16	(44.447.615)	(19.202.711)	(21.670.393)	(5.351.398)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		124.012.412	13.933.034	118.018.258	35.062.175
Sürdürülen faaliyetlerden vergi (gideri) geliri		(16.448.194)	(8.181.024)	(1.952.271)	3.487.370
Dönem vergi (gideri) geliri		(17.324.307)	(7.904.277)	(5.581.427)	9.578.057
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	17	876.113	(276.747)	3.629.156	(6.090.687)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		107.564.218	5.752.010	116.065.987	38.549.545
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	21	0,49	0,03	0,53	0,20
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	8	(6.286.246)	(864.357)	(4.070.446)	(1.962.150)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	17	1.257.249	172.871	814.089	392.430
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(5.028.997)	(691.486)	(3.256.357)	(1.569.720)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		102.535.221	5.060.524	112.809.630	36.979.825

Takip eden dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Sermayeye ilişkin primler/ iskontolar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı /zararı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020	28.977.661	38.943.796	-	(10.217.593)	12.055.668	366.952.841	24.668.715	461.381.088
Transferler	-	-	-	-	-	24.668.715	(24.668.715)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(3.256.357)	-	-	116.065.987	112.809.630
Sermaye arttırımı	191.022.339	-	366.683	-	-	-	-	191.389.022
30 Eylül 2020	220.000.000	38.943.796	366.683	(13.473.950)	12.055.668	391.621.556	116.065.987	765.579.740
1 Ocak 2021	220.000.000	38.943.796	366.683	(13.087.148)	12.055.668	391.621.556	158.569.653	808.470.208
Transferler	-	-	-	-	-	158.569.653	(158.569.653)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(5.028.997)	-	-	107.564.218	102.535.221
30 Eylül 2021	220.000.000	38.943.796	366.683	(18.116.145)	12.055.668	550.191.209	107.564.218	911.005.429

Takip eden dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020
Dönem net karı (Zararı)		107.564.218	116.065.987
Dönem net karı (zararı) ile mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		85.702.118	40.206.307
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		38.115.201	24.986.855
Değer düşüklüğü (iptali) ilgili düzeltmeler			
-Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		823.330	111.506
-Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	3.001.056	(530.888)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		212.572	(1.049.995)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	6.295.204	6.417.359
- Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(1.419.125)	-
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		2.399.985	4.066.784
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		25.008.711	13.321.250
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(2.471.935)	-
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		823.330	-
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler	20	(10.213.028)	(9.176.773)
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler		23.614.785	1.952.271
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	15	(487.968)	107.938
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(193.906.693)	(134.736.649)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(157.115.479)	(90.129.365)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(52.269.723)	(29.717.771)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		21.270.334	(29.199.531)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.409.577	22.698.986
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	8	(5.032.539)	(4.934.221)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(7.168.863)	(3.454.747)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(640.357)	21.535.645
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(96.270.919)	(104.547.043)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	1.218.733	8.832.140
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(95.052.186)	(95.714.903)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	9	97.500.000	10.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	-	(59.300.000)
Ödenen faiz	16	(23.670.790)	(13.073.726)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.147.883)	(1.314.399)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	191.389.022
Finansman faaliyetlerinden nakit akışı		71.681.327	127.700.897
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(242.192)	1.015.139
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(24.253.408)	54.536.778
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	70.834.292	30.212.670
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	46.580.884	84.749.448

Takip eden dipnotlar, özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kent Gıda Maddeleri Sanayii ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 1956 yılında İstanbul, Türkiye’de kurulmuştur. Şirket, şekerleme, sakız, çikolata ve kakaolu ürünler imalatı ve satışı ile çikolata ve bisküvi ticareti yapmaktadır. Şirket merkezi Cumhuriyet Mah. 2253 Sok. No: 11 Gebze 41400 Kocaeli/Türkiye adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in ana hissedarı ve esas kontrolü elinde bulunduran taraf İngiltere’de yerleşik Cadbury Schweppes Overseas Ltd.’dir. 2010 yılında Amerika Birleşik Devletleri (“ABD”)’de yerleşik Kraft Foods Inc., Cadbury Schweppes Overseas Ltd.’nin ana ortaklığını satın almış olup Şirket’in nihai ana ortaklığı haline gelmiştir. 2012 yılında Kraft Foods Inc bünyesinden ayrılmak suretiyle Mondelez Inc. kurulmuş; Şirket bu bölünme işlemi neticesinde ABD’de halka açık bir ortaklık olan Mondelez Inc’in bağlı ortaklığı haline gelmiştir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla 220.000.000 TL tutarındaki Şirket sermayesinin %0,54’ü halka açıktır.

Şirket’in başlıca markaları şekerlemede; Jelibon, Olips, Missbon, Topitop, Kent ve Tofita, sakızda; First, Falım, Bubbaloo, Trident, Love is, Tipitip ve Şipsevdi; çikolatada Milka, Bonibon, Toblerone ve Cadbury, bisküvide ise Oreo’dur.

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 1.095 (31 Aralık 2020: 1.066) kişidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS” lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Ara dönem özet finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi’ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: XII, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihli yıllık finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 01 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Ölçüm esasları

Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan türev finansal araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır. Şirket, sunulan dönemlere ilişkin özet finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Şirket Yönetimi, önceki dönemde Genel Yönetim Giderleri altında yer alan 3.797.299 TL tutarındaki Ana ortaklık yönetim giderini, cari dönemde Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri altındaki Nakliye ve depolama giderine sınıflamıştır.

Faaliyetlerin mevsimselliği

Şirket'in faaliyet gösterdiği sektörün yapısı itibarıyla iş hacmi Ramazan ve Kurban Bayramlarına denk gelen dönemlerde daha yüksektir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren on iki aylık hesap döneminde raporladığı hasılat ve vergi öncesi kar tutarı aşağıdaki gibidir:

	1 Ekim 2020 - 30 Eylül 2021	1 Ekim 2020 - 30 Eylül 2020
Hasılat	1.596.769.111	1.181.511.362
Vergi öncesi kar	121.802.541	126.136.600

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İşletmenin sürekliliği

Şirket, ara dönem özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("geçerli para birimi") ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren 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 Mayıs 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.

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

b. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler (Devamı)

- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 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.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

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.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Aralık 2019'da Çin'in Wuhan kentinde yeni bir koronavirüs türü rapor edildi. 11 Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından, küresel yayılımı ve ciddiyeti nedeniyle pandemi olarak ilan edilen COVID-19 salgını, bir sağlık krizinden çok daha fazlasına sebep olup, küresel ekonomiyi olumsuz yönlü etkilemektedir.

Pandemi döneminde COVID-19'un operasyonel ve finansal durum üzerindeki etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için Şirket yönetimi tarafından gerekli aksiyonlar alınmıştır. Şirket, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolar üzerindeki olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımları gözden geçirmiştir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankadaki nakit	46.580.884	70.834.292
Vadesiz mevduatlar	46.580.884	70.834.292
	46.580.884	70.834.292

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

4. DİĞER ALACAKLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İade alınacak Katma Değer Vergisi ("KDV")	31.029.069	19.392.117
Toplam	31.029.069	19.392.117

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	348.769.856	194.214.173
Kredi zarar karşılığı (-)	(2.480.475)	(2.518.481)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(4.559.819)	(5.383.149)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	341.729.562	186.312.543
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	69.783.934	69.732.134
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 19)	69.783.934	69.732.134
Ticari alacaklar, net	411.513.496	256.044.677

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcı cari hesapları	327.030.640	354.154.617
Gider tahakkulları	82.864.648	40.575.099
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(4.386.159)	(6.858.094)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	405.509.129	387.871.622
İlişkili taraflara ticari borçlar	3.105.494	1.944.602
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 19)	3.105.494	1.944.602
Ticari borçlar, net	408.614.623	389.816.224

6. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	92.130.551	79.120.992
Mamüller	42.333.122	55.565.319
Ticari mallar	61.703.844	27.028.839
Yarı mamüller	11.956.218	7.027.930
Diğer stoklar	23.645.089	16.758.133
	231.768.824	185.501.213
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(870.968)	(3.872.024)
Toplam	230.897.856	181.629.189

Stok değer düşüklüğünün karşılığının 268.548 TL'si (31 Aralık 2020: 245.878 TL) ilk madde ve malzeme için, 602.420 TL'si ise yarı mamül, mamül stokları ve diğer stoklar için ayrılmıştır (31 Aralık 2020: 3.626.146 TL).

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	(3.872.024)	(4.124.907)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(2.637.739)	(5.358.727)
İmha edilen stok	5.638.795	5.889.615
30 Eylül	(870.968)	(3.594.019)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar(*)	Transferler	Değer düşüklüğü karşılığı	30 Eylül 2021
Maliyet						
Arazi ve arsalar	1.289.413	-	-	-	-	1.289.413
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.940.057	-	-	34.990	-	1.975.047
Binalar	89.789.179	-	-	32.332.610	-	122.121.789
Özel maliyetler	3.020.479	-	(324.534)	-	-	2.695.945
Tesis, makine ve cihazlar	418.333.931	-	(1.703.032)	328.938.021	-	745.568.920
Taşıt araçları	18.008.457	-	(647.651)	-	-	17.360.806
Demirbaşlar	17.217.123	-	(6.945.230)	4.242.440	-	14.514.333
Yapılmakta olan yatırımlar	316.324.513	96.273.013	-	(365.667.710)	-	46.929.816
	865.923.152	96.273.013	(9.620.447)	(119.649)	-	952.456.069
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.717.565)	(63.093)	-	-	-	(1.780.658)
Binalar	(43.155.879)	(2.717.716)	-	-	-	(45.873.595)
Özel maliyetler	(1.223.479)	(336.245)	324.534	-	-	(1.235.190)
Tesis, makine ve cihazlar	(250.727.100)	(28.513.975)	1.442.818	-	-	(277.798.257)
Taşıt araçları	(6.532.911)	(2.585.406)	259.982	-	-	(8.858.335)
Demirbaşlar	(15.162.178)	(1.009.215)	6.862.348	-	-	(9.309.045)
	(318.519.112)	(35.225.650)	8.889.682	-	-	(344.855.080)
Net defter değeri	547.404.040					607.600.989

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar, ilişkiadaki finansal tablolarda yatırım faaliyetlerinden gelirler altında kayıtlara alınmıştır.

(*) Çıkışların büyük bir kısmı, 9 Haziran 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun’un (“Kanun”) 6. Maddesi kapsamında Şirketimizin kayıtlarında yer almasına rağmen, Şirketimizde fiziken mevcut olmayan genellikle ofis ekipmanları ve demirbaşlara ilişkin işletme kayıtlarının düzeltilmesi amacıyla yapılan envanter çıkışlarına aittir (Maliyet : (7.270.036,16) TL, Birikmiş Amortisman : 7.187.153,87 TL; Net Defter Değeri : (82.882,29) TL).

Maddi duran varlıkların üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü karşılığı	30 Eylül 2020
Maliyet						
Arazi ve arsalar	1.289.413	-	-	-	-	1.289.413
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.940.057	-	-	-	-	1.940.057
Binalar	89.724.215	-	-	53.376	-	89.777.591
Özel maliyetler	2.965.188	-	-	55.291	-	3.020.479
Tesis, makine ve cihazlar	403.979.781	-	(15.416.578)	12.027.888	-	400.591.091
Taşıt araçları	17.716.786	-	(347.856)	861.219	-	18.230.149
Demirbaşlar	16.455.644	-	-	39.051	-	16.494.695
Yapılmakta olan yatırımlar	78.952.661	194.202.698	-	(13.487.475)	-	259.667.884
	613.023.745	194.202.698	(15.764.434)	(450.650)	-	791.011.359
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.633.377)	(61.882)	-	-	-	(1.695.259)
Binalar	(40.199.107)	(2.011.145)	-	-	-	(42.210.252)
Özel maliyetler	(780.001)	(328.546)	-	-	-	(1.108.547)
Tesis, makine ve cihazlar	(239.778.616)	(15.261.380)	7.220.775	-	-	(247.819.221)
Taşıt araçları	(3.077.360)	(2.723.021)	54.231	-	-	(5.746.150)
Demirbaşlar	(13.961.334)	(455.389)	-	-	-	(14.416.723)
	(299.429.795)	(20.841.363)	7.275.006	-	-	(312.996.152)
Net defter değeri	313.593.950					478.015.207

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR VE TAAHHÜTLER

a) Kısa vadeli karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar:	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	9.972.289	9.430.129
Dava karşılıkları	3.788.792	5.207.917
Diğer karşılıklar	9.198.603	6.798.618
Toplam kısa vadeli karşılıklar	22.959.684	21.436.664

Devam eden davalar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülöklere karşı gerekli görölen karşılıklar ayrılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.972.289	9.430.129
Kullanılmamış izin karşılığı	5.890.899	5.211.523
Çalışanlara ödenecek tazminatlar	540.620	597.054
Prim karşılığı	3.540.770	3.621.552
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	33.985.783	27.035.466
Kıdem tazminatı karşılığı	33.985.783	27.035.466
Toplam çalışanlara sağlanan faydalar	43.958.072	36.465.595

b) Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)'ler:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
TL	64.006.341	64.006.341	40.277.840	40.277.840
ABD Doları	510.051	4.536.649	490.051	3.597.219
Avro	125.000	1.288.975	544.350	4.903.450
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütölmesi amacıyla diğeri				
3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu	-	-	-	-
C. Diğeri verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii. Diğeri grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
		69.831.965		48.778.509

Teminat mektupları çeşitli devlet dairelerine ve çeşitli hizmet ve mal tedarikçilerine verilmiştir. Şirket'in vermiş olduğu diğeri TRİ'ler bulunmamaktadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

9. BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli banka kredileri	97.500.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	2.790.315	1.434.997
Toplam finansal borçlar	100.290.315	1.434.997

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler (*)	1.288.322	2.046.580
Uzun vadeli borçlanmalar	1.288.322	2.046.580
Toplam borçlanmalar	101.578.637	3.481.577

(*) İlgili tutarlar TFRS 16 uyarınca kayıtlara alınan faaliyet kiralama sözleşmesine istinaden kiralama işlemine ait yükümlüklerinden oluşmaktadır.

A Banka Kredileri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminatsız rotatif banka kredisine ilişkin faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Para birimi	Faiz türü	Faiz Oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	TL	Değişken	%19,00	2021	97.500.000	97.500.000
					97.500.000	97.500.000

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in borçlanmalarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2021
TL	-	97.500.000	-	97.500.000
Toplam		97.500.000		97.500.000
	1 Ocak 2020	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2020
TL	59.300.000	(49.300.000)	4.010	10.004.010
Toplam	59.300.000	(49.300.000)	4.010	10.004.010

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

10. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	78.334.368	81.666.613
Diğer	1.430.459	1.802.440
Toplam	79.764.827	83.469.053
Diğer duran varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV alacakları	17.292.256	26.551.832
Toplam	17.292.256	26.551.832
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	474.623	5.077.879
Diğer	117.907	100.009
Toplam	592.530	5.177.888

11. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, yaptığı çeşitli yatırımları için indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkân sağlayan devlet teşvikleri mevcuttur. Bu şekilde olan teşvikler, TMS 12, "Gelir Vergileri" standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Şirket geçmiş ve mevcut yıl içerisinde yapmış olduğu yatırımlar sonucunda, 2021 yılı 3. Dönem Geçici gelir vergisi matrahından 110.329.303 TL tutarı indirmeyi hedeflemektedir. Vergi matrahından indiremediği 152.068.774 TRY'lik tutar için ise 38.017.193 TRY ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarında göstermiştir. (31 Aralık 2020: Şirket, 2020 yılı dördüncü dönem geçici gelir vergisi matrahından 129.289.097 TL'lik tutarı indirmiş, matrahtan indiremediği

207.684.153 TL için ise 45.690.514 TRY ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarında göstermiştir).

12. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	1.306.051.145	376.966.212	963.200.977	262.724.060
Yurtdışı satışlar	521.197.087	196.178.214	341.084.528	107.033.943
Brüt satışlar	1.827.248.232	573.144.426	1.304.285.505	369.758.003
Satıştan iadeler (-)	(24.863.848)	(3.928.221)	(32.916.347)	(7.719.790)
Satış iskontoları (-)	(514.501.517)	(148.070.698)	(341.523.990)	(91.571.533)
Hasılat, net	1.287.882.867	421.145.507	929.845.168	270.466.680
Satışların maliyeti	(967.884.223)	(344.866.579)	(667.552.590)	(200.974.553)
Brüt kar	319.998.644	76.278.928	262.292.578	69.492.127

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

13. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Reklam ve promosyon	37.325.144	4.971.697	30.568.438	10.820.926
Personel	32.332.841	10.585.732	28.677.526	9.621.784
Danışmanlık	21.201.455	10.249.783	20.742.317	8.447.515
Nakliye ve depolama	21.329.542	6.028.998	18.555.626	3.832.440
Bakım, onarım ve benzin	2.302.106	1.190.083	1.772.366	645.494
Seyahat, temsil ve ağırlama	655.532	280.223	992.354	209.297
Kira	475.717	(210.160)	220.735	(137.584)
Amortisman ve itfa giderleri	1.074.546	435.729	22.359	(186.937)
Diğer	2.101.964	1.199.574	990.486	302.967
	118.798.847	34.731.659	102.542.207	33.555.902

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel	18.186.967	5.064.738	17.936.787	5.140.403
Ana ortaklık yönetim gideri	9.997.091	3.119.016	4.395.084	3.771.560
Danışmanlık	7.330.213	2.250.335	6.809.126	2.178.953
Bilgi işlem giderleri	3.548.733	1.228.225	4.028.593	1.880.624
Amortisman ve itfa giderleri	2.132.712	(808.278)	3.073.131	(318.792)
Seyahat, temsil ve ağırlama	40.838	15.749	576.217	168.615
Kira	3.613.999	2.774.736	460.354	209.056
Haberleşme	295.299	147.653	419.617	236.865
Bakım, onarım ve benzin	88.590	48.734	162.572	26.838
Diğer	1.005.706	99.888	991.620	639.212
	46.240.148	13.940.796	38.853.101	13.933.334

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	29.324.958	7.690.998	30.038.344	13.586.015
Reeskont ve vadeli satışlardan elde edilen faiz gelirleri	823.330	823.330	144.837	144.837
Konusu kalmayan karşılıklar	1.419.124	197.767	48.347	(879.285)
Diğer	2.333.070	1.515.529	1.093.314	381.970
	33.900.482	10.227.624	31.324.842	13.233.537

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

14. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	28.138.593	4.339.786	33.556.240	20.769.212
Dava karşılıkları	940.413	128.967	895.275	50.107
Reeskont giderleri	2.478.229	(3.596.974)	195.457	(4.334.670)
Diğer	7.372.133	547.107	1.981.747	(349.596)
	38.929.368	1.418.886	36.628.719	16.135.053

15. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Maddi duran varlık satış karları, net	426.477	12.276	197.493	197.493
İştiraklerden temettü gelirleri	117.675	-	-	-
	544.152	12.276	197.493	197.493

b) Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Maddi duran varlık satış zararları	61.491	61.491	89.555	(7.362.344)
	61.491	61.491	89.555	(7.362.344)

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Türev işlemler gelirleri	14.579.054	(5.749.593)	18.252.128	10.769.137
Kur farkı gelirleri	3.467.549	2.519.342	5.735.192	2.983.224
	18.046.603	(3.230.251)	23.987.320	13.752.361

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faiz giderleri	20.699.732	7.348.581	10.255.979	2.949.717
Kur farkı giderleri	7.744.181	3.753.126	3.329.157	1.735.651
Banka komisyon ve masrafları	4.308.979	1.323.945	3.065.271	1.202.697
Türev işlem giderleri	8.193.718	5.610.058	3.060.510	(1.025.433)
Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin faiz giderleri	3.501.005	1.167.001	1.959.476	488.766
	44.447.615	19.202.711	21.670.393	5.351.398

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

17. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas olan finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021'den geçerli olmak üzere %20'den %25'e yükseltilmiştir. Ancak raporlama dönemi sonrasında belirlenen bu değişiklik TMS10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilmiş ve 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda eski oran olan %20 kullanılmıştır (Dipnot 24). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir.

30 Eylül tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde net ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	66.324.739	19.453.696
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	1.257.249	814.089
Kar veya zarara yansıtılan	876.113	3.629.156
30 Eylül	68.458.101	23.896.941

18. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait satış amaçlı tutulan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	-	89.555
Maddi duran varlıklardan transfer (Dipnot 7)	-	-
Çıkışlar	-	(89.555)
30 Eylül	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda verilmiştir:

(i) İlişkili tarafların bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Mondelez Global LLC	54.758.832	59.572.843
Mondelez International (Thailand)	2.889.208	3.035.561
Mondelez Australia Pty Ltd	102.273	1.555.189
Cadbury Confectionery Guangzh	4.089.375	1.287.320
Mondelez Brasil Ltda	2.088.478	1.274.486
Mondelez Europe Services GmbH	1.893.784	1.038.447
Mondelez International AMEA Pt	133.371	477.976
Mondelez Argentina S.A.	1.284.067	320.149
Mondelez Egypt Trading LLC	1.264.098	254.255
Diğer	1.280.448	915.908
Toplam ilişkili taraflardan alacaklar	69.783.934	69.732.134

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar başlıca mal/hizmet satış ve masraf yansıma işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2020: 30 gün).

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Mondelez Europe GmbH	2.578.214	-
Mondelez International Holding LLC	254.105	692.659
Mondelez Europe Services GmbH	78.063	-
Mondelez Egypt Foods S.A.E	-	857.532
Diğer	195.112	394.411
Toplam ilişkili taraflara borçlar	3.105.494	1.944.602

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Mondelez Europe GmbH	144.983.413	58.957.201	127.825.594	43.827.071
Mondelez Global LLC	222.817.878	81.513.941	102.983.852	28.557.725
Mondelez International (Thailand)	8.127.079	3.497.248	8.731.931	1.824.256
Mondelez Rus LLC	4.809.731	835.595	3.852.077	1.024.078
Mondelez Brasil Ltda	6.307.903	2.687.981	3.224.869	-
Cadbury Confectionery (Guangzh)	9.077.123	4.731.099	3.193.721	787.019
Mondelez Egypt Trading LLC	3.297.005	1.309.087	1.771.934	527.736
Mondelez Argentina S.A.	1.630.733	387.091	1.442.341	-
Mondelez Egypt Foods S.A.E	1.535.542	454.704	845.247	-
Mondelez Australia Pty Ltd.	1.471.267	102.560	-	-
	404.057.674	154.476.507	253.871.566	76.547.885

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

19. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Hizmet yansıtmaları ve sabit kıymet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Mondelez Global LLC	12.719.926	2.645.177	20.027.111	11.622.434
Mondelez Europe Services GmbH	3.183.761	805.306	5.296.060	1.807.358
Mondelez Egypt Foods S.A.E	-	-	5.145.457	-
Mondelez Europe GmbH	2.703.520	1.296.720	4.094.603	1.710.189
Mondelez International AMEA Pt	1.472.401	126.544	3.465.360	689.374
Kraft Foods R&D Inc.	91.521	91.521	-	-
Diğer	614.155	128.857	229.497	-
	20.785.284	5.094.125	38.258.088	15.829.355

c) Mal alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Mondelez Europe GmbH	223.511.149	80.608.977	131.862.799	53.054.582
Mondelez Egypt Foods S.A.E	968.152	-	-	-
Mondelez International Holdings LLC	473.002	240.568	328.536	-
Mondelez Rus LLC	145.745	84.372	473.963	193.271
	225.098.048	80.933.917	132.665.298	53.247.853

d) Sabit kıymet ve hizmet alımları

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Mondelez Europe GmbH	19.777.638	6.633.793	16.140.353	5.759.155
Mondelez International Holding	884.773	-	1.020.690	386.147
Mondelez Europe Services GmbH	640.640	411.952	492.579	404.240
Mondelez Global LLC	105.299	-	234.486	234.486
Mondelez Egypt Foods S.A.E	-	-	204.912	204.912
Mondelez Business Services Pte Ltd	-	-	190.981	-
Mondelez Deutschland Services	-	-	81.740	-
Reading Scientific Services Ltd.	27.695	-	51.801	11.209
Diğer	139.894	-	34.334	45.543
	21.575.939	7.045.745	18.451.876	7.045.692

(iv) Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan faydalar

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yönetim Kurulu Üyelerine sağlanan faydalar (*)	2.831.080	571.250	2.465.353	479.106
	2.831.080	571.250	2.465.353	479.106

(*) Kısa vadeli faydalar yönetim kurulu üyelerine ödenen brüt ücretler ve yan menfaatleri içermektedir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

20. TÜREV ARAÇLAR

Şirket, döviz kuru riskine karşı koruma sağlayabilmek için bankalarla vadeli döviz alım sözleşmeleri imzalamıştır. Vade tarihi itibarıyla, önceden anlaşılmış işlem fiyatları üzerinden TL cinsinde satış ve Avro cinsinden alış yapmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2020		
	Sözleşme		Gerçeğe uygun tutarı	Sözleşme		Gerçeğe uygun tutarı
	Tutarı	Değeri		Tutarı	Değeri	
	Avro	TL		Avro	TL	
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	13.451.930	139.192.039	5.466.942	-	-	-
			5.466.942			-

Yükümlülükler

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Sözleşme		Gerçeğe uygun tutarı	Sözleşme		Gerçeğe uygun tutarı
	Tutarı	Değeri		Tutarı	Değeri	
	Avro	TL		Avro	TL	
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	13.998.540	155.473.436	5.166.349	21.756.240	212.436.817	9.912.435
			5.166.349			9.912.435

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı	107.564.218	5.752.010	116.065.987	38.549.545
Dönem içinde tedavülde bulunan hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	220.000.000	220.000.000	220.000.000	191.022.339
Pay başına kazanç (basit ve sulandırılmış)	0,49	0,03	0,53	0,20

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
30 Haziran 2021	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	69.783.934	341.729.562	-	31.029.069	46.580.884	489.123.449
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	323.175.495	-	-	-	323.175.495
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	41.318.418	261.701.304	-	31.029.069	46.580.884	380.629.675
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	28.465.516	80.028.258	-	-	-	108.493.774
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.480.475	-	-	-	2.480.475
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.480.475)	-	-	-	(2.480.475)
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı):

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	69.732.134	186.312.543	-	19.392.117	70.834.292	346.271.086
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	155.459.440	-	-	-	155.459.440
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.546.674	152.642.273	-	19.392.117	70.834.292	256.415.356
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	56.185.460	33.670.270	-	-	-	89.855.730
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.518.481	-	-	-	2.518.481
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.518.481)	-	-	-	(2.518.481)
- Net değerlerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerlerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı):

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi (alacak) riski olarak tanımlanır. Şirket kredi riskini kontrol altına alabilmek amacıyla 2008 yılının mart ayından geçerli olmak üzere distribütör sistemine geçmiş, öncesinde plasiyer ile gerçekleştirilen dağıtım operasyonlarını sonlandırmıştır. Satış aşında gerçekleştirilen bu yeni organizasyon ile Şirket dağıtım operasyonlarında daha etkin olmayı, kredi riskini asgari düzeyde tutabilmeyi hedeflemiştir. Distribütörlükler, Şirket özsermaye yapısı yeterince güçlü, Şirket'in dağıtım operasyonlarını Şirket kurallarına göre gerçekleştirebilecek yeterli teknik ekipmanı sağlayabilen uzman kişilerden oluşmaktadır. Mal satışı nedeniyle oluşan bir kısım distribütör alacaklarında uygulanan Direkt Borçlanma Sistemi ("DBS") sayesinde, Şirket distribütörlerin anlaşmalı bankalardaki kredi limitleri tutarı kadar alacağını risksiz olarak teminat altına almış ve alacak vadelerinde bankalardan tahsil etmektedir. Ayrıca Şirket, kredi riskini azaltmak amacıyla teminat mektupları ve ipotekler almıştır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri tablosunda belirtilen teminat toplamı Şirket'in alacaklarına denk gelen tutarları ifade etmektedir. Toplam teminatlar türlerine göre aşağıdaki gibidir:

Alacaklar için alınan teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	234.907.995	119.240.980
Diğer teminatlar (*)	88.267.500	91.912.500
	323.175.495	211.153.480

(*) Diğer teminatlar, Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla DBS'ye ilişkin almış olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla müşteriler için ticari alacaklar için kredi riski ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir. Ticari alacaklardan alınan teminatlar düşüldükten sonra zarar karşılığı hesaplaması yapılmıştır.

30 Eylül 2021	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı (%)	Brüt defter değeri	Beklenen kredi zararı
Cari (vadesi geçmemiş)	1	10.873.296	108.733
Vadesi 1-90 gün geçenler	1	103.273.066	1.032.731
Vadesi 91-180 gün	50	4.214.194	2.107.097
Vadesi 181 günden fazla	100	1.006.514	1.006.514
		119.367.070	4.255.075

31 Aralık 2020	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı (%)	Brüt defter değeri	Beklenen kredi zararı
Cari (vadesi geçmemiş)	1	142.928.732	1.429.287
Vadesi 1-90 gün geçenler	1	19.409.083	194.091
Vadesi 91-180 gün	50	339.974	169.987
Vadesi 181 günden fazla	100	110.070	110.070
		162.787.859	1.903.435

Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış olan şüpheli alacaklara ilişkin finansal tablolarda karşılık ayrıldığı için vade analizine dahil edilmemiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Haziran 2021						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	510.193.260	510.193.260	477.429.264	31.372.921	1.391.075	-
Borçlanmalar	101.578.637	101.578.637	98.193.007	1.994.555	1.391.075	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	405.509.129	405.509.129	376.130.763	29.378.366	-	-
İlişkili taraflara borçlar	3.105.494	3.105.494	3.105.494	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	5.166.349	5.166.349	2.320.771	2.845.578	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	5.166.349	5.166.349	2.320.771	2.845.578	-	-
31 Aralık 2020						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	393.302.006	402.662.941	338.357.068	60.468.841	3.832.420	4.612
Borçlanmalar	3.481.577	5.984.418	754.904	1.392.482	3.832.420	4.612
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	387.871.622	394.729.716	335.653.357	59.076.359	-	-
İlişkili taraflara borçlar	1.944.602	1.944.602	1.944.602	-	-	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	4.205	4.205	4.205	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	9.912.435	16.458.782	7.808.016	8.650.766	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	9.912.435	16.458.782	7.808.016	8.650.766	-	-

Banka kredileri, Şirket'in günlük nakit ve işletme sermayesi ihtiyaçlarına bağlı olarak kullanılan rotatif kredilerden oluşmaktadır. Toplam bakiye raporlama tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş faizleri içermektedir. Mevcut ve gelecekteki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Piyasa riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, zaman zaman türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir. Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski:

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden finansal varlıklarının ve finansal yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki tabloda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2021				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	113.826.847	8.847.192	3.427.186	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	18.999.462	1.191.881	384.108	363.583	13.783
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	750.758	84.559	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	133.577.067	10.123.632	3.811.294	363.583	13.783
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	133.577.067	10.123.632	3.811.294	363.583	13.783
10. Ticari Borçlar	(124.734.959)	(2.090.211)	(10.028.032)	(228.429)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.937.147)	-	(187.857)	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(126.672.106)	(2.090.211)	(10.215.889)	(228.429)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(126.672.106)	(2.090.211)	(10.215.889)	(228.429)	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(5.885.394)	-	(546.610)	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	138.464.751	-	13.451.930	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	144.350.145	-	13.998.540	-	-
20 Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	1.019.567	8.033.421	(6.951.205)	135.154	13.783
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.154.203	7.948.862	(6.404.595)	135.154	13.783
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25. İhracat (*)	521.197.088	40.494.793	18.997.436	399.589	-
26. İthalat (*)	379.060.670	3.916.274	35.990.356	186.623	-

(*) İthalat ve ihracat bakiyelerinin TL karşılıkları tarihi kurdan çevrilerek yazılmıştır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2020				
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1	Ticari alacaklar	104.866.979	11.267.380	2.459.927	-	-
	Parasal finansal varlıklar	27.783.632	565.864	2.373.147	213.579	15.578
	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	1.086.401	148.001	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	133.737.012	11.981.245	4.833.074	213.579	15.578
5	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
	Parasal olmayan finansal varlıklar	2.940.449	-	326.430	-	-
7	Diğer	-	-	-	-	-
8	Duran varlıklar (5+6+7)	2.940.449	-	326.430	-	-
9	Toplam varlıklar (4+8)	136.677.461	11.981.245	5.159.504	213.579	15.578
10	Ticari borçlar	(135.921.325)	(2.875.579)	(12.686.421)	(53.815)	-
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
	Parasal olan diğer yükümlülükler	(1.780.727)	-	(197.685)	-	-
	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(137.702.052)	(2.875.579)	(12.884.106)	(53.815)	-
14	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18	Toplam yükümlülükler (13+17)	(137.702.052)	(2.875.579)	(12.884.106)	(53.815)	-
	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük)					
19	pozisyonu (19a-19b)	195.978.034	-	21.756.240	-	-
	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	195.978.034	-	21.756.240	-	-
	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	194.953.443	9.105.666	14.031.638	159.764	15.578
	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.051.441)	8.957.665	(8.051.032)	159.764	15.578
21	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
22	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
23	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24	İhracat (*)	495.371.153	39.360.879	27.210.235	660.355	-
25	İthalat (*)	429.649.427	6.669.253	47.886.124	293.091	-

(*) İthalat ve ihracat bakiyelerinin TL karşılıkları tarihi kurdan çevrilerek yazılmıştır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2021		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	7.054.053	(7.054.053)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları Net Etki	7.054.053	(7.054.053)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	(6.611.342)	6.611.342
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro Net Etki	(6.611.342)	6.611.342
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
İngiliz Sterlini net varlığı/(yükümlülüğü)	159.649	(159.649)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini Net Etki	159.649	(159.649)
<i>İsviçre Frangı'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
İsviçre Frangı net varlığı/(yükümlülüğü)	13.060	(13.060)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-
İsviçre Frangı Net Etki	13.060	(13.060)
TOPLAM	615.420	(615.420)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

22. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	6.575.374	(6.575.374)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
ABD Doları net etki	6.575.374	(6.575.374)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(7.252.289)	7.252.289
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
Avro net etki	(7.252.289)	7.252.289
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:</i>		
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	158.866	(158.866)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
İngiliz Sterlini net etki	158.866	(158.866)
<i>İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde</i>		
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	12.905	(12.905)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-
İsviçre Frangı net etki	12.905	(12.905)

Vadeli döviz alım/(satım) sözleşmeleri

Şirket, ileride doğacak işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları kullanmaktadır.

Faiz oranı riski:

Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLAR

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı türev finansal araçlar haricindeki finansal araçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir. Türev finansal araçlar ise gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan - Diğer vadeli döviz alım satım işlemleri	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	46.580.884	-	-	-	46.580.884	46.580.884
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	341.729.562	-	-	-	341.729.562	341.729.562
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31.029.069	-	-	-	31.029.069	31.029.069
İlişkili taraflardan alacaklar	69.783.934	-	-	-	69.783.934	69.783.934
Finansal varlıklar	103.107	-	-	-	103.107	103.107
Türev araçlar (*)	-	5.466.942	-	-	5.466.942	5.466.942
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	101.578.637	101.578.637	101.578.637
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	405.509.129	405.509.129	405.509.129
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	3.105.494	3.105.494	3.105.494
Türev araçlar	-	5.166.349	-	-	5.166.349	5.166.349

(*) Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev finansal yükümlülüklerin seviyesi 2'dir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

23. FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı türev finansal araçlar haricindeki finansal araçların defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir. Türev finansal araçlar ise gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan - Diğer vadeli döviz alım satım işlemleri	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	70.834.292	-	-	-	70.834.292	70.834.292
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	186.312.543	-	-	-	186.312.543	186.312.543
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	19.392.117	-	-	-	19.392.117	19.392.117
İlişkili taraflardan alacaklar	69.732.134	-	-	-	69.732.134	69.732.134
Finansal yatırımlar	-	-	103.107	-	103.107	103.107
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	3.481.577	3.481.577	3.481.577
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	387.871.622	387.871.622	387.871.622
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	1.944.602	1.944.602	1.944.602
Türev finansal yükümlülükler	-	971.016	-	-	9.912.435	9.912.435

(*) Gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev finansal yükümlülüklerin seviyesi 2'dir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

24. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....