

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-65
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-27
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27
DİPNOT 4 TÜREV ARAÇLAR	28
DİPNOT 5 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	29
DİPNOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-31
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32
DİPNOT 8 DİĞER ALACAKLAR	33
DİPNOT 9 STOKLAR	33
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35-36
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
DİPNOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	37-38
DİPNOT 14 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	38
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38-40
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	41-42
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	42
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42-43
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43-44
DİPNOT 20 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	44
DİPNOT 21 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	45
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	46
DİPNOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	47
DİPNOT 25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	47-48
DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ.....	48-51
DİPNOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	51
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR	51-55
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56-65
DİPNOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	31.983.106	70.834.292
Türev araçlar	4	86.445.050	-
Ticari alacaklar		406.559.204	256.044.677
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6	100.360.131	69.732.134
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	306.199.073	186.312.543
Diğer alacaklar	8	46.648.300	19.392.117
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	46.648.300	19.392.117
Stoklar	9	329.187.167	181.629.189
Peşin ödenmiş giderler	10	12.138.389	6.266.675
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	26	11.565.206	10.963.524
Diğer dönen varlıklar	18	104.617.331	83.469.053
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.029.143.753	628.599.527
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		103.107	103.107
Maddi duran varlıklar	11	622.716.868	547.404.040
Kullanım hakkı varlıkları	13	2.063.060	3.377.145
Maddi olmayan duran varlıklar	12	2.240.077	2.803.267
Peşin ödenmiş giderler		-	2.940.449
Ertelenmiş vergi varlığı	26	52.488.335	66.324.739
Diğer duran varlıklar	18	19.795.231	26.551.832
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		699.406.678	649.504.579
TOPLAM VARLIKLAR		1.728.550.431	1.278.104.106

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	<i>Dipnot</i>	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	5	67.700.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	3.069.219	1.434.997
Ticari borçlar		529.741.314	389.816.224
-İlişkili taraflara ticari borçlar	6	10.732.866	1.944.602
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	519.008.448	387.871.622
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	15.201.260	12.670.542
Diğer borçlar		398	4.205
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		398	4.205
Ertelenmiş gelirler	10	18.604.234	98.897
Türev araçlar	4	3.169.679	9.912.435
Kısa vadeli karşılıklar	15	24.015.552	21.436.664
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	11.372.235	9.430.129
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	12.643.317	12.006.535
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	5.978.625	5.177.888
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		667.480.281	440.551.852
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	896.580	2.046.580
Uzun vadeli karşılıklar	15,16	42.555.899	27.035.466
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15,16	42.555.899	27.035.466
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		43.452.479	29.082.046
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	19	220.000.000	220.000.000
Sermaye düzeltme farkları	19	38.943.796	38.943.796
Paylara ilişkin primler		366.683	366.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(25.797.272)	(13.087.148)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	19	(25.797.272)	(13.087.148)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	12.055.668	12.055.668
Geçmiş yıllar karları		550.191.209	391.621.556
Dönem net karı		221.857.587	158.569.653
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.017.617.671	808.470.208
TOPLAM KAYNAKLAR		1.728.550.431	1.278.104.106

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	<i>Dipnot</i>	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	20	1.764.414.881	1.238.731.412
Satışların maliyeti	20	(1.381.365.614)	(918.946.407)
BRÜT KAR		383.049.267	319.785.005
Genel yönetim giderleri	21	(73.618.227)	(59.461.541)
Pazarlama giderleri	21	(156.629.777)	(132.613.299)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	95.598.804	49.249.697
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(84.024.796)	(50.467.085)
ESAS FAALİYET KARI		164.375.271	126.492.777
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	659.465	2.379.610
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(61.492)	(89.555)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		164.973.244	128.782.832
Finansman gelirleri	24	127.225.031	21.001.719
Finansman giderleri	24	(51.537.300)	(33.976.163)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		240.660.975	115.808.388
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(18.803.388)	42.761.265
-Dönem vergi gideri	26	(1.789.453)	(3.392.389)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	(17.013.935)	46.153.654
NET DÖNEM KARI		221.857.587	158.569.653
Pay Başına Kazanç	27	1,01	0,72
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(12.710.124)	(2.869.555)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	16	(15.887.655)	(3.586.944)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi	26	3.177.531	717.389
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(12.710.124)	(2.869.555)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		209.147.463	155.700.098

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		221.857.587	158.569.653
Dönem net karı ile mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		16.641.431	28.397.442
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11, 12, 13	53.044.152	34.288.605
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler, net	7	(1.203.098)	185.557
Stok değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler	9	(1.662.480)	(252.883)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.498.823)	(1.098.899)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16	7.128.473	11.112.186
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	(1.751.068)	397.987
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	2.387.850	3.974.278
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	32.838.374	14.691.260
Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman düzeltmesi - net		2.222.768	1.209.252
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	4	(93.187.806)	8.941.419
Vergi geliri/ gideri ile ilgili düzeltmeler	26	18.803.388	(42.761.265)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	23	(480.299)	(2.290.055)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(188.195.469)	(75.793.124)
Ticari alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(151.562.197)	(34.361.436)
Stoklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(145.895.498)	(50.583.321)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		139.953.090	20.069.490
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişimler ile ilgili düzeltmeler		(22.464.561)	1.414.980
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(5.835.168)	(8.878.091)
Ödenen vergi		(2.391.135)	(3.454.746)
İşletme faaliyetlerinde(n) elde edilen nakit		50.303.549	111.173.971
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11, 12	(126.008.256)	(202.042.980)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.254.849	14.520.409
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(124.753.407)	(187.522.571)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	5	67.700.000	10.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	-	(69.300.000)
Alınan faiz		-	45.677
Ödenen faiz		(31.747.769)	(14.417.865)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(1.822.759)	(1.761.751)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	191.389.022
Finansman faaliyetlerinde(n) elde edilen kullanılan nakit		34.129.472	115.955.083
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.469.200	1.015.139
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		(38.851.186)	40.621.622
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	70.834.292	30.212.670
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	31.983.106	70.834.292

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

Bağımsız denetimden geçmiş	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)	-	-	-	(2.869.555)	-	-	158.569.653	155.700.098	155.700.098
Sermaye artırım	191.022.339	-	366.683	-	-	-	-	-	191.389.022
31 Aralık 2020	220.000.000	38.943.796	366.683	(13.087.148)	12.055.668	391.621.556	158.569.653	808.470.208	
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)	-	-	-	(12.710.124)	-	-	221.857.587	209.147.463	209.147.463
31 Aralık 2021	220.000.000	38.943.796	366.683	(25.797.272)	12.055.668	550.191.209	221.857.587	1.017.617.671	

İlişikteki dipnotlar, bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN 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'nde ("ABD") 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.'nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir. Şirket payları Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmekte olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 220.000.000 TL olan Şirket sermayesinin %0,54'ü halka açıktır (31 Aralık 2020: %0,54).

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

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 1.140 (31 Aralık 2020: 1.066) kişidir.

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar yayımlanmak üzere, Kent Gıda Maddeleri Sanayii ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

(b) Yabancı para çevrimi

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, TL'ye işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL'ye çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçekleştikleri tarihteki kurlar üzerinden tarihi maliyetleriyle ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemlere ilişkin herhangi bir çevrim işlemi yapılmamıştır.

Finansal durum tablosu tarihlerindeki ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu varlık alış:</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları /TL	13,3290	7,4194
Avro /TL	15,0867	9,1164
GBP /TL	17,9667	10,1142
CHF /TL	14,5602	8,4017

Dönem sonu yükümlülük satış:

ABD Doları /TL	13,3530	7,4327
Avro /TL	15,1139	9,1329
GBP /TL	18,0604	10,1669
CHF /TL	14,6537	8,4556

<u>Yıllık Ortalama:</u>	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
ABD Doları /TL	8,8557	7,0034
Avro /TL	10,4408	8,0140
GBP /TL	12,1371	8,9820
CHF /TL	9,6564	7,4663

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar :

- **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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

b) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından listelenmemiştir.

c) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına 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 muhasebeleştirme 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.
- TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 '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 muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

2.4 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in bu kapsamda aynı müşteri ve satıcılarından olan alacak ve borçları net değerleri üzerinden gösterilmiştir. Ayrıca, Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Covid 19'un etkileri

Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgınının Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de daha ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği net olarak tahmin edilememekte olup; aşılama ve toplumsal bağışıklığın kazanılması suretiyle söz konusu etkilerin azalacağı beklenmektedir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları hazırlanırken Covid-19 salgınının muhtemel etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, Şirket yönetimi 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini değerlendirilmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir.

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

a) Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir.

Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir.

Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, şekerleme, sakız, çikolata ve kakaolu ürünler, çikolata ve bisküvi satışları sonucunda hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye teslim edildiğinde ve müşterilerin ürün üzerinde tam yetkiye sahip olduğu zaman elde edilmektedir. Teslimat, ürünler müşterinin bulunduğu yere sevk edildiğinde, eskime ve zarar riski müşterilere devredildiğinde ve müşterilerin ürünleri satış sözleşmesine uygun olarak kabul etmeleri halinde, kabul koşullarının sona ermesi veya Şirket'in tüm kabul kriterlerinin yerine getirildiğine dair nesnel kanıtlara sahip olması durumunda gerçekleşmektedir. İşlem bedeli; indirimler ve müşterilere verilen primler gibi değişken bileşenleri de içerecek şekilde belirlenmektedir.

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin malın yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin malın kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

b) Finansman gelirleri ve giderleri

Finansman geliri, türev araçlardan kaynaklanan gelirlerden oluşmaktadır. Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve türev araçlardan kaynaklanan giderleri içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Türev finansal araçlar, cari dönem sonu itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür. Şirket'in türev araçları ağırlıklı olarak kısa vadeli alım/satım döviz sözleşmeleri araçlarından oluşmaktadır. Bu türev işlemler, finansal tablolarda alım satım amaçlı enstürmanlar olarak değerlendirilir. Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer değişiklikleri, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı ve reeskont gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı ve reeskont giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zarar içerisine muhasebeleştirilir.

c) Çalışanlara sağlanan faydalar

(i) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli fayda yükümlülükler ilgili hizmet verildikçe giderleştirilir. Çalışanlarının geçmiş hizmetleri sonucunda Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan, ödemekle yükümlü olduğu ve bu yükümlülüğün güvenilir olarak tahmin edilebildiği durumlarda ödenmesi beklenen tutarlar için bir yükümlülük kaydedilir.

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemde tahakkuk ettirilir.

(ii) Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca; Şirket, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu karşılığın ölçülmesinde her kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

d) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Şirket'in sahip olduğu yatırım teşviklerinden doğan ve önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği vergi indirimleri, söz konusu teşviklerden gelecekte yararlanılmasının kuvvetle muhtemel olması sebebiyle finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

e) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların satın alma maliyetini, üretim veya dönüştürme maliyetlerini, stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri ile sabit ve değişken genel üretim giderlerinin normal üretim kapasitesine uygun oranda bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemine göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

f) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2-50 yıl
Binalar	4-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-34 yıl
Taşıt araçları	4-10 yıl
Demirbaşlar	2-50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	4-6 yıl

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Arazi ve arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanına tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınan değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullandığı değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

g) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar satın alma maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile varsa birikmiş değer düşüklükleri çıkartılarak ölçülürler. Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarından, haklardan ve satın alınmış dağıtım haklarından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklarda sonradan oluşan maliyetler, yalnızca ilişkili oldukları maddi olmayan duran varlıkların gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı bir etkiye sahipse aktifleştirilir. Diğer tüm harcamalar oluştuğu zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Amortisman, maddi olmayan duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden bu kalemlerin tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır ve genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir. Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan faydalı ömür 3 ila 10 yıl arasındadır. İtfa yöntemleri ve faydalı ömürler her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

h) Finansal araçlar

(i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Bununla birlikte, Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden yeniden ölçmektedir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

(ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

Finansal araçlar

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler-borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- öz kaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip, Şirket finansal varlıkların yönetimi için kullandığı işletme modelini değiştirmedeği sürece yeniden sınıflandırılmaz.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Alım satım amacıyla elde tutulmayan öz kaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi:

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- iş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- iş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- iş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;
- işletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların gerçeğe uygun değerine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya gerçeğe uygun değer esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi:

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki gerçeğe uygun değeridir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir. Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakiler dikkate alır:

- sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelten şartlar;
- erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri.
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rücu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır. Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin gerçeğe uygun değerinin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçüm ve kazanç veya kayıplar:

Gerçeğe uygun değer farkı kar/(zarara) yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (iv) bölümüne bakınız.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
Gerçeğe uygun değer farkı diğer araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılaması durumunda gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülürler ve faiz gelirleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Riskten korunma aracı olarak tanımlanan türevler için aşağıdaki (iv) bölümüne bakınız.

(iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözlenmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmakta olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

(iv) Türev finansal araçlar ve riskten korunma muhasebesi

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip gerçeğe uygun değerlerindeki değişimler finansman geliri/ gideri altında muhasebeleştirilir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

i) Varlıklarda değer düşüklüğü

(i) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları için zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;
Şirket aşağıdaki belirtilen, 12 aylık beklenen kredi zararları olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit olan tutar üzerinde ölçer:
- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve
- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri.

Şirket, ticari alacaklar ve sözleşme varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu beklenen kredi zararlarını seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve beklenen kredi zararlarının tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, bir finansal varlık üzerindeki kredi riskinin, vadesinin 180 gün geçmesi durumunda önemli ölçüde arttığını varsaymaktadır.

Şirket, bir finansal varlığı aşağıdaki durumlarda temerrüde düşmüş olarak dikkate alır:

- Şirket tarafından teminatın kullanılması (eğer varsa) gibi işlemlere başvurmaksızın borçlunun kredi yükümlülüğünü tam olarak yerine getirmemesi, veya
- Finansal aracın vadesinin 180 gün geçmiş olması.
Ömür boyu beklenen kredi zararları finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır. 12 aylık beklenen kredi zararları raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır. Beklenen kredi zararlarının ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü

Beklenen kredi zararları finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır) Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 180 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket'in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılmasını
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket'in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

(ii) Finansal olmayan varlıklar

Şirket, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan finansal olmayan varlıkları için değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Değer düşüklüğü testi için, ayrı ayrı test edilemeyen varlıklar, gruplanmak suretiyle, diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürdürülebilir faaliyetlerden nakit girişi yaratan en küçük birimlere ya da nakit yaratan birimlere ayrılır. Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerin geri kazanılabilir tutarı satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili varlık ya da nakit yaratan birimlerdeki belirli riskleri ve paranın zaman değerini yansıtan cari piyasa değerlendirmelerini göstermek için vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile bulunur. Bir varlıkla ilgili nakit yaratan birimlerin defter değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

j) Sermaye

Adi hisse senetleri

Adi hisse senetleri ihracı ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetler, varsa vergi etkisi düşüldükten sonra özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerine ilişkin gelir vergileri, TMS 12 uyarınca muhasebeleştirilir. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettü, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

k) Karşılıklar, koşullu varlık ve borçlar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğünün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

l) Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki gerçeğe uygun değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi (bir yıl ve üzeri) gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. Özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli duruma ve yere getirildiği ana kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

m) Kiralama işlemleri

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Şirket'in kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve 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,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler,
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen sözleşmeler, TFRS 16 "Kiralamalar" Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak faaliyetleri önemli bir tutar içermemektedir.

n) Pay başına kazanç

Pay başına kazanç ve kayıp kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem karının ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, varsa çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

o) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

p) İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından, Şirket üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
 - i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
- i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
 - ii) İşletme'nin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
 - v) İşletme'nin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir),
 - vi) İşletme'nin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

r) Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden 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.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

s) İşletmenin sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

t) Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler 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 gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

u) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Şirket faaliyetlerini ana ürün grubu bazında ve yurt içi ve yurt dışı faaliyetler olarak takip etmektedir. Öte yandan, her bir ana ürün grubundaki satış kanalları ile müşteri özelliklerinin ve ihtiyaçlarının, Şirket'in faaliyetlerini etkileyen mevzuatın aynı olması nedeniyle finansal bilgiler bölümlere göre raporlanmamıştır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

v) Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, teşviklerin alınacağına dair gerçeğe uygun bir güvence olduğu ve Şirket'in asgari koşulları yerine getirmesi durumunda, gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Şirket'in, yaptığı çeşitli yatırımları için indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri mevcuttur. Söz konusu teşviklerin detayları ilgili dipnotta açıklanmıştır.

2.8 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in önemli muhasebe varsayım ve tahminleri şunlardır:

a) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 standardı kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir. Şirket Yönetimi tarafından belirlenen faydalı ömürler Dipnot 2'de açıklanmıştır.

b) Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket yönetimi ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

Şirket'in kredi modeli teminatsız toplam ticari alacak tutarı üzerinden %1, vadesi 90 ile 180 gün arasında geçmiş ticari alacaklar üzerinden %50, vadesi 180 ve üzerinde günü geçmiş ticari alacaklar için %100 karşılık ayrılmak koşulu ile oluşturulmuştur. (Dipnot 7).

c) Stok değer düşüklükleri

Şirket son tüketim tarihi yaklaşan ya da kullanılamayacak ya da satılamayacak durumda olan stoklarının net gerçekleşebilir değerlerini tahmin etmek suretiyle karşılık ayırmaktadır (Dipnot 9).

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

d) Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS uyarınca hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmı muhasebeleştirilmez.

e) Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar ilgili dipnotta belirtilmiştir.

2.9 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bankadaki nakit	31.983.106	70.834.292
- Vadesiz mevduatlar	31.983.106	70.834.292
Toplam nakit ve nakit benzerleri	31.983.106	70.834.292
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	31.983.106	70.834.292

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren yıllar itibarıyla kredi riski ve kur değişiminin etkilerinin analizi Dipnot 29'da sunulmuştur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – 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. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık
	Avro	TL			Avro	TL		
Vadeli döviz alım Sözleşmeleri	30.259.910	384.480.636	470.925.686	86.445.050	-	-	-	-

Yükümlülükler	31 Aralık 2021				31 Aralık 2020			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük
	Avro	TL			Avro	TL		
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	4.490.100	76.376.601	73.206.922	3.169.679	21.756.240	212.436.817	202.524.382	9.912.435
				3.169.679				9.912.435

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla borçlanmalarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	67.700.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.069.219	1.434.997
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	70.769.219	1.434.997
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	896.580	2.046.580
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	896.580	2.046.580
Toplam borçlanmalar	71.665.799	3.481.577

Şartlar ve geri ödeme planları:

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in teminatsız rotatif banka kredilerine ilişkin faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	%23,00	2021	67.700.000	67.700.000

Şirket'in teminatsız rotatif kredilerinin faiz oranları günlük olarak belirlenmekte olup yukarıda raporlama dönemi itibarıyla geçerli olan faiz oranları gösterilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla rotatif kredilerin taşınan değerleri gerçeğe uygun değerlerine yakınsamaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in teminatsız rotatif banka kredileri ve kredili mevduat hesabına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Nakit işlemler-net	Nakit olmayan işlemler	31 Aralık 2021
Finansal borçlanmalar	-	67.700.000	-	67.700.000
	-	67.700.000	-	67.700.000
	1 Ocak 2020	Nakit işlemler-net	Nakit olmayan işlemler	31 Aralık 2020
Finansal borçlanmalar	59.300.000	(59.300.000)	-	-
	59.300.000	(59.300.000)	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borç bakiyeleri ile 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemleri içerisinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) *İlişkili tarafların bakiyeleri:*

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:		
Mondelez Global LLC	87.428.600	59.572.843
Cadbury Confectionery Guangzh	2.562.694	1.287.320
Mondelez International (Thailand)	2.346.999	3.035.561
Mondelez Brasil Ltda	1.738.742	1.274.486
Mondelez Australia Pty Ltd	531.161	1.555.189
Mondelez Europe Services GmbH	281.753	1.038.447
Diğer	5.470.181	1.968.288
	100.360.130	69.732.134

b) *İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:*

Mondelez Europe GmbH	9.026.429	-
Mondelez Egypt Foods S.A.E	-	857.532
Mondelez International Holding LLC	317.149	692.659
Diğer	1.389.287	394.411
	10.732.865	1.944.602

ii) *İlişkili taraflar ile olan işlemler:*

a) *Mal satışları*

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Mondelez Global LLC	348.311.575	154.131.867
Mondelez Europe GmbH	227.557.390	182.926.836
Cadbury Confectionery Guangzh	10.658.733	4.601.229
Mondelez International Thailand	10.049.068	11.891.807
Mondelez Brasil Ltda	7.833.058	4.570.684
Mondelez Rus LLC	6.732.254	5.651.296
Mondelez Egypt Trading LLC	4.450.170	2.560.164
Mondelez Argentina S.A.	2.718.923	1.715.254
Mondelez Australia Pty Ltd	1.771.508	1.649.285
Diğer	3.101.773	919.561
	623.184.452	370.617.983

İlişkili taraflara olan mal satışları Şirket'in üretmiş olduğu ürünlerin satışlarından kaynaklanmaktadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Hizmet yansıtma gelirleri ve sabit kıymet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Mondelez Global LLC	13.867.675	24.933.849
Mondelez Europe Services GmbH	6.770.787	7.349.335
Mondelez Europe GmbH	4.922.529	6.802.046
Mondelez International AMEA Pt	1.472.401	12.049.163
Mondelez Egypt Foods S.A.E	-	5.145.457
Diğer	177.988	698.382
	27.211.380	56.978.232

c) Mal alımları

Mondelez Europe GmbH	314.929.677	184.214.327
Mondelez Egypt Foods S.A.E	968.152	905.354
Mondelez International Holding LLC	638.989	548.168
Mondelez Rus LLC	236.170	633.682
	316.772.988	186.301.531

d) İlişkili taraflardan hizmet alımları

Mondelez Europe GmbH	26.927.762	21.653.144
Mondelez International Holdings LLC	1.152.637	2.143.049
Mondelez Europe Services GmbH	3.355.565	1.902.948
Mondelez Global LLC	610.904	1.276.294
Mondelez Business Services Pte Ltd	454.651	457.425
Mondelez Egypt Foods S.A.E	-	204.912
Diğer	344.404	420.758
	32.845.923	28.058.530

e) Yönetim Kurulu Üyelerine sağlanan faydalar:

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yönetim kurulu üyelerinin Şirket'ten kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır. 31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kısa vadeli faydalar: üst düzey yöneticilere ödenen maaş, prim ve sosyal sigorta primleri	3.376.109	2.946.207
Toplam kısa vadeli faydalar	3.376.109	2.946.207

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	315.148.373	194.214.173
Kredi zarar karşılığı (-)	(1.315.383)	(2.518.481)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(7.633.917)	(5.383.149)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	306.199.073	186.312.543
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	100.360.131	69.732.134
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	100.360.131	69.732.134
Ticari alacaklar, net	406.559.204	256.044.677

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, ABD Doları ve Avro cinsinden ticari alacaklar sırasıyla ortalama yıllık %18, %0,58, (%0,49) (31 Aralık 2020: Yıllık %17,95, %0,19, (%0,56)).

Şirket'in 31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	2.518.481	2.332.924
Dönem içinde ayrılan karşılık	272.951	233.904
Dönem içinde geri çevrilen karşılık	(1.476.049)	(48.347)
31 Aralık bakiyesi	1.315.383	2.518.481

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcı cari hesapları	450.713.717	354.154.617
Gider tahakkulları	75.124.825	40.575.099
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(6.830.094)	(6.858.094)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	519.008.448	387.871.622
İlişkili taraflara ticari borçlar	10.732.866	1.944.602
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	10.732.866	1.944.602
Ticari borçlar, net	529.741.314	389.816.224

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların iskontosunda kullanılan oranlar: Türk Lirası, ABD Doları ve Avro cinsinden ticari borçlar sırasıyla ortalama yıllık %18, %0,58, (%0,49) (31 Aralık 2020: Yıllık %17,95, %0,19, (%0,56)).

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
İade alınacak KDV	46.648.300	19.392.117
	46.648.300	19.392.117

DİPNOT 9 - STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	134.973.456	79.120.992
Yarı mamuller	15.488.866	7.027.930
Mamuller	96.771.808	55.565.319
Ticari mallar	58.072.363	27.028.839
Diğer stoklar	26.090.218	16.758.133
	331.396.711	185.501.213
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.209.544)	(3.872.024)
	329.187.167	181.629.189

Stok değer düşüklüğünün karşılığının 607.185 TL'si ilk madde ve malzeme için 1.602.359 TL'si ise yarı mamul, mamul stokları ve diğer stoklar için ayrılmıştır. (31 Aralık 2020: Sırasıyla 165.488 TL ve 3.706.536 TL).

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

<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı</i>	2021	2020
1 Ocak itibarıyla	(3.872.024)	(4.124.907)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(3.976.315)	(6.430.274)
İmha edilen stoklar	5.638.795	6.683.157
31 Aralık bakiyesi	(2.209.544)	(3.872.024)

Stok değer düşüklüğü karşılığı cari dönemde satışların maliyetinde muhasebeleşmiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tedarikçilere verilen avanslar	10.072.518	4.882.143
Gelecek aylara ait giderler	2.065.871	1.384.532
	12.138.389	6.266.675

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit kıymet alımları için verilen sipariş avansları	-	2.940.449
	-	2.940.449

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	14.962.653	98.897
Gelecek aylara ait gelirler	3.641.581	-
	18.604.234	98.897

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.289.456	-	-	-	1.289.456
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.938.703	-	-	28.794	1.967.497
Binalar	89.790.490	-	-	32.408.932	122.199.422
Özel maliyetler	3.020.479	-	(324.534)	-	2.695.945
Tesis, makine ve cihazlar	418.333.931	-	(1.703.032)	326.468.049	743.098.948
Taşıt araçları	18.008.458	-	(738.320)	-	17.270.138
Demirbaşlar	17.217.123	-	(6.945.230)	4.282.294	14.554.187
Yapılmakta olan yatırımlar	316.324.513	126.008.256	-	(363.412.734)	78.920.035
	865.923.152	126.008.256	(9.711.116)	(224.665)	981.995.628
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.717.565)	(84.411)	-	-	(1.801.976)
Binalar	(43.155.879)	(3.773.035)	-	-	(46.928.914)
Özel maliyetler	(1.223.479)	(449.558)	324.533	-	(1.348.504)
Tesis, makine ve cihazlar	(250.727.100)	(40.547.361)	1.442.818	-	(289.831.643)
Taşıt araçları	(6.532.911)	(3.444.707)	306.866	-	(9.670.752)
Demirbaşlar	(15.162.178)	(1.397.142)	6.862.349	-	(9.696.971)
	(318.519.112)	(49.696.215)	8.936.566	-	(359.278.760)
Net defter değeri	547.404.040				622.716.868

Yapılmakta olan yatırımlara ilaveler ve transferlerin ağırlıklı kısımları Şirket'in cari dönem içerisindeki makine hattı yatırımlarından oluşmaktadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	31 Aralık 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	686.456	(621.492)	-	89.789.179
Özel maliyetler	2.965.188	55.291	-	-	3.020.479
Tesis, makine ve cihazlar	403.979.781	-	(21.495.535)	35.849.685	418.333.931
Taşıt araçları	17.716.786	861.219	(569.548)	-	18.008.457
Demirbaşlar	16.455.644	761.479	-	-	17.217.123
Yapılmakta olan yatırımlar	78.952.661	273.707.186	-	(36.335.334)	316.324.513
	613.023.745	276.071.631	(22.686.575)	(485.649)	865.923.152
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.633.377)	(84.188)	-	-	(1.717.565)
Binalar	(40.199.107)	(3.074.685)	117.913	-	(43.155.879)
Özel maliyetler	(780.001)	(443.478)	-	-	(1.223.479)
Tesis, makine ve cihazlar	(239.778.616)	(21.142.780)	10.194.296	-	(250.727.100)
Taşıt araçları	(3.077.360)	(3.599.563)	144.012	-	(6.532.911)
Demirbaşlar	(13.961.334)	(1.200.844)	-	-	(15.162.178)
	(299.429.795)	(29.545.538)	10.456.221	-	(318.519.112)
Net defter değeri	313.593.950				547.404.040

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

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

(*) Transferde kalan tutar maddi olmayan duran varlıklara yapılan transferlerden oluşmaktadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa payları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar	52.205.964	-	224.665	52.430.629
	52.205.964	-	224.665	52.430.629
Birikmiş amortisman Haklar	(49.402.697)	(787.855)	-	(50.190.552)
	(49.402.697)	(787.855)	-	(50.190.552)
Net defter değeri	2.803.267			2.240.077
	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2020
Maliyet				
Haklar	51.683.292	37.023	485.649	52.205.964
	51.683.292	37.023	485.649	52.205.964
Birikmiş amortisman Haklar	(46.196.592)	(3.206.105)	-	(49.402.697)
	(46.196.592)	(3.206.105)	-	(49.402.697)
Net defter değeri	5.486.700			2.803.267

Şirket'in işletme içinde yarattığı bir maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Aralık 2021
Maliyet:			
Binalar	3.597.786	633.826	4.231.612
Diğer	1.579.140	612.171	2.191.311
	5.176.926	1.245.997	6.422.923
Birikmiş Amortisman:			
Binalar	(1.439.114)	(1.269.118)	(2.708.232)
Diğer	(360.667)	(1.290.964)	(1.651.631)
	(1.799.781)	(2.560.082)	(4.359.863)
Net defter değeri	3.377.145		2.063.060

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	1 Ocak 2020	Girişler	31 Aralık 2020
Maliyet:			
Binalar	1.642.620	1.955.166	3.597.786
Diğer	-	1.579.140	1.579.140
	1.642.620	3.534.306	5.176.926
Birikmiş Amortisman:			
Binalar	(262.819)	(1.176.295)	(1.439.114)
Diğer	-	(360.667)	(360.667)
	(262.819)	(1.536.962)	(1.799.781)
Net defter değeri	1.379.801		3.377.145

DİPNOT 14 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, yaptığı çeşitli yatırımları için indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan 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, yıl içerisinde yapmış olduğu yatırımlar sonucunda, 2020 yılı dördüncü dönem geçici gelir vergisi matrahından 121.824.725 TL'lik tutarı indirmeyi planlamaktadır, indiremediği tutar için de 53.551.180 TL ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarında göstermiştir (31 Aralık 2020: Şirket, yıl içerisinde yapmış olduğu yatırımlar sonucunda 129.289.097 TL'lik tutarı 2018 yılı Gelir Vergisi matrahından indirmiş, indiremediği 207.684.153 TL tutar için de 45.690.514 TL ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarında göstermiştir).

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 16)	11.372.235	9.430.129
Diğer karşılıklar	9.186.468	6.798.618
Dava karşılıkları	3.456.849	5.207.917
Toplam kısa vadeli karşılıklar	24.015.552	21.436.664

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, dava karşılıkları devam etmekte olan ticaret ve iş davalarına ilişkin ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

Öte yandan, Rekabet Kurumu'nun 7 Mayıs 2020 tarihli, 20-23/298-M sayılı, 21 Mayıs 2020 tarihli, 20-25/325-M sayılı ve 28 Mayıs 2020 tarihli, 20-26/328-M sayılı kararları uyarınca yürütülen soruşturma kapsamında ulaşılan bilgi ve belgeler ile yapılan inceleme ve tespitler doğrultusunda, soruşturmanın tarafı olmayan çeşitli üretici/tedarikçi niteliğindeki teşebbüsler tarafından alt pazarda yer alan önde gelen perakende süpermarket zincirleri arasında geleceğe dönük fiyatlar, fiyat geçiş tarihleri, dönemsel aktiviteler ve kampanyalar gibi rekabete hassas bilgilerin dolaylı yoldan değişimine aracılık edildiği, söz konusu süpermarket zincirlerinin fiyatlarının ve/veya fiyat geçişlerinin koordinasyonunun sağlandığı ve/veya söz konusu perakendecilerin yeniden satış fiyatlarının belirlenmesine dönük davranışlarda bulunulduğu yönünde kuvvetli şüphe oluşması üzerine Rekabet Kurumu tarafından 2021 yılı Mayıs ayı içerisinde Şirket'e soruşturma açılmış olup finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla söz konusu soruşturma devam etmektedir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı	5.207.917	4.809.930
Dava karşılık gideri	1.385.652	856.408
Dava karşılık iptalleri	(3.136.720)	(458.421)
Dönem sonu	3.456.849	5.207.917

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

Dönem başı	6.798.618	2.824.340
Diğer karşılık gideri	4.704.684	4.033.392
Diğer karşılık iptalleri	(2.316.834)	(59.114)
Dönem sonu	9.186.468	6.798.618

Uzun vadeli karşılıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 16)	42.555.899	27.035.466
<i>Kıdem tazminatı karşılığı</i>	<i>42.555.899</i>	<i>27.035.466</i>
Toplam uzun vadeli karşılıklar	42.555.899	27.035.466

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ'ler")

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

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	42.076.784	42.076.784	40.277.840	40.277.840
	ABD Doları	510.051	6.810.711	490.051	3.597.219
	Avro	-	-	544.350	4.903.450
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
Toplam			48.887.495		48.778.509

Teminat mektupları çeşitli devlet dairelerine ve çeşitli tedarikçilere verilmiştir. Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler bulunmamaktadır.

Alınan Teminatlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	183.932.745	119.240.980
Toplam	183.932.745	119.240.980

Alınan teminatlar ticari alacaklarına karşılık müşterilerden almış olduğu teminat mektuplarından oluşmaktadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Türkiye'deki Türk İş Kanunu gereğince, Şirket, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerle işten ayrılan çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekte tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye hak kazanmış gibi hesaplanmış olup pekiştirilmiş finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.849 TL (1 Ocak 2021: 7,639 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı hesaplamasında aşağıdaki aktüeryal varsayımlar kullanılmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	%19,10	%12,8
Emeklilik olasılığı hesaplamada kullanılan devir hızı oranı	%92,94	%92,29

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	11.372.235	9.430.129
Kullanılmamış izin karşılığı	6.175.715	5.211.523
Çalışanlara ödenecek tazminatlar	878.633	597.054
Prim karşılığı	4.317.887	3.621.552
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	42.555.899	27.035.466
Kıdem tazminatı karşılığı	42.555.899	27.035.466
Toplam çalışanlara sağlanan faydalar	53.928.134	36.465.595

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, prim karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	3.621.552	2.870.699
Dönem karşılık gideri	8.439.611	5.851.787
Dönem içinde yapılan ödemeler	(7.743.276)	(5.100.934)
31 Aralık	4.317.887	3.621.552

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, kullanılmamış izin karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	5.211.523	4.741.626
Dönem karşılık gideri	964.192	469.897
31 Aralık	6.175.715	5.211.523

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	27.035.466	22.435.177
Hizmet maliyeti	2.212.308	1.953.357
Faiz maliyeti	3.255.638	2.837.145
Aktüeryal fark	15.887.655	3.586.944
Dönem içinde yapılan ödemeler	(5.835.168)	(3.777.157)
31 Aralık	42.555.899	27.035.466

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.062.051	6.662.460
Personele borçlar	7.139.209	6.008.082
	15.201.260	12.670.542

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	101.355.565	81.666.613
Diğer	3.261.766	1.802.440
	104.617.331	83.469.053

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 18 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer duran varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV alacakları	19.795.231	26.551.832
	19.795.231	26.551.832

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	5.858.083	5.077.879
Diğer	120.542	100.009
	5.978.625	5.177.888

DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 220.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 220.000.000 TL).

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Nominal tutar	%	Nominal tutar	%
Cadbury Schweppes Overseas Ltd.	218.808.995	99,46	218.808.995	99,46
Halka açık	1.191.005	0,54	1.191.005	0,54
Toplam ödenmiş sermaye	220.000.000	100,00	220.000.000	100,00
Sermaye düzeltme farkları	38.943.796	-	38.943.796	-
Düzeltilmiş sermaye	258.943.796		258.943.796	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 38.943.796 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 38.943.796 TL).

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 19 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, Şirket'in yasal kayıtlarındaki tutarlar üzerinden gösterilmekte olup, finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanmasında ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilmektedir. Buna ek olarak Şirket, SPK'nın açıkladığı kar dağıtım rehberinde yer alan hükümler doğrultusunda VUK'a göre hazırlanan finansal tablolar dikkate alınmaktadır.

TTK'nın 519'uncu maddesi uyarınca, yıllık ticari karın %5'i ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %20'sine ulaşmaya kadar birinci tertip genel kanuni yedek akçe; pay sahiplerine %5 oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u ise ikinci tertip genel kanuni yedek akçe olarak ayrılmaktadır. Söz konusu yedek akçeler Şirket'in ödenmiş/çıkarılmış sermayesinin yarısını aşmadığı sürece, sadece zararların kapatılmasında, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarı 12.055.668 TL'dir (31 Aralık 2020: 12.055.668 TL).

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları):

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 25.797.272 TL (31 Aralık 2020: 13.087.148 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç veya kayıplardan oluşmaktadır.

DİPNOT 20 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda hasılat ve satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hasılat		
Yurt içi satışlar	1.723.014.919	1.258.863.768
Yurt dışı satışlar	793.670.316	495.371.153
Brüt satışlar	2.516.685.235	1.754.234.921
Satıştan iadeler (-)	(24.008.184)	(44.982.048)
Satış iskontoları (-)	(728.262.170)	(470.521.461)
Hasılat - net	1.764.414.881	1.238.731.412
Satışların maliyeti	(1.381.365.614)	(918.946.407)
Brüt kar	383.049.267	319.785.005

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 21 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda satış, pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel	45.623.167	40.262.528
Reklam ve promosyon	38.881.819	35.589.462
Danışmanlık	33.850.303	29.271.883
Nakliye ve depolama	28.763.031	20.773.175
Bakım, onarım ve benzin	3.517.864	2.405.174
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11)	1.514.932	982.077
Seyahat, temsil ve ağırlama	1.203.380	1.506.465
Diğer	3.275.281	1.822.535
	156.629.777	132.613.299

b) Genel yönetim giderleri

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel	23.752.776	26.048.562
Ana ortaklık yönetim gideri	20.148.941	12.636.463
Danışmanlık giderleri	15.769.294	10.329.221
Bilgi işlem giderleri	4.722.820	5.807.083
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 11)	3.029.865	1.964.150
Haberleşme	445.778	693.505
Seyahat, temsil ve ağırlama	215.359	429.579
Bakım, onarım ve benzin	123.645	201.322
Diğer	5.409.749	1.351.656
	73.618.227	59.461.541

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı geliri	90.235.871	43.180.130
Dava ve diğer karşılık iptalleri (Dipnot 15)	2.339.118	517.535
Diğer	3.023.815	5.552.032
	95.598.804	49.249.697

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Kur farkı gideri	70.387.260	41.132.846
Reeskont giderleri	2.289.905	3.268.797
Dava ve diğer karşılık gideri (Dipnot 15)	1.385.652	4.889.800
Diğer	9.961.979	1.175.642
	84.024.796	50.467.085

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
a) Yatırım faaliyetlerinden gelirler:		
Maddi duran varlık satış karları	541.790	2.379.610
İştiraklerden Temettü Gelirleri	117.675	-
	659.465	2.379.610
b) Yatırım faaliyetlerinden giderler:		
Maddi duran varlık satış zararları	61.492	89.555
	61.492	89.555

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Türev işlem gelirleri (*)	120.461.180	19.404.507
Kur farkı gelirleri	6.763.851	1.551.535
Faiz gelirleri	-	45.677
	127.225.031	21.001.719

(*) İlgili tutarın 86.445.050 TL'si 31 Aralık 2021 itibariyle açıkta bulunan kısa vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değer hesaplamasından gelen gelirlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Faiz giderleri	27.118.444	10.670.256
Kur farkı giderleri	8.828.134	3.429.136
Türev işlem giderleri	6.615.155	12.972.945
Banka komisyon ve masrafları	5.719.929	4.066.681
Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin faiz giderleri	3.255.638	2.837.145
	51.537.300	33.976.163

DİPNOT 25 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda, çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	1.064.429.753	692.518.448
Çalışanlara sağlanan faydalar	167.154.523	143.101.166
Genel üretim giderleri	136.452.543	91.779.111
Nakliye ve depolama	63.930.689	47.491.664
Amortisman ve itfa (Dipnot 11,12,13)	53.044.152	34.288.605
Danışmanlık	49.619.597	33.001.083
Reklam ve promosyon	38.881.819	42.189.482
Ana ortaklık yönetim ücreti	20.148.941	12.636.463
Bakım, onarım ve benzin	5.225.638	3.941.364
Bilgi işlem giderleri	4.722.820	5.807.083
Seyahat ve temsil ağırlama	1.418.739	1.936.043
Diğer	6.584.404	2.330.735
	1.611.613.618	1.111.021.247

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 25 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretleri

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırlanan ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri	329.000	270.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri	13.800	28.000
	342.800	298.000

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %25'tir (2020: %22). 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. Maddesi'ne göre, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 ve 14'üncü maddeleri kapsamında; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13'üncü madde ile yüzde 20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için yüzde 25 ve 2022 yılı için yüzde 23 olarak uygulanacaktır. Kanun, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2021 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından 5 Aralık 2017 ve sonraki tarihli satışlar için %75'ten %50'ye indirilmiş ve ilgili tarihten sonra hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(1.789.453)	(3.392.389)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(17.013.935)	46.153.654
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	(18.803.388)	42.761.265
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri	3.177.531	717.389
Toplam vergi geliri/(gideri)	(15.625.857)	43.478.654

Etkin vergi oranının mutabakatı

31 Aralık tarihinde sona eren yıllara ait raporlanan vergi gideri, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklı olup mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi raporlanan kar	240.660.975	115.808.388
Hesaplanan vergi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	(60.165.244)	(25.477.845)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(11.711.019)	(7.340.709)
İndirimler	10.244.486	4.017.661
Dönem içinde açılan yatırım teşvik belgesinden kaynaklanan indirim	30.456.181	28.443.601
Yatırım teşviği üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	38.316.848	45.690.514
Dönem içerisinde kullanılan yatırım indirimi	(30.456.181)	-
Geçmiş yıllara ait vergi düzeltmesi	6.873.089	(508.534)
Diğer	(2.361.548)	(2.063.423)
Vergi geliri/(gideri)	(18.803.388)	42.761.265

Türkiye'deki vergi mevzuatına göre, yıl içerisinde peşin ödenen vergiler, cari yıl işlemleri üzerinden hesaplanan nihai vergi karşılığında mahsup edilir. Dolayısıyla, vergi gideri finansal durum tablosundaki nihai ödenecek vergiye eşit değildir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, vergi alacakları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam vergi gideri	(18.803.388)	42.761.265
Eksi: Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(17.013.935)	46.153.654
Eksi: Peşin ödenen geçici vergiler	13.354.659	14.355.913
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	11.565.206	10.963.524

31 Aralık tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde net ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak itibarıyla	66.324.739	19.453.696
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	3.177.531	717.389
Kar veya zarara yansıtılan	(17.013.935)	46.153.654
31 Aralık bakiyesi	52.488.335	66.324.739

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı öngörülen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Şirket, ertelenen vergi varlığının finansal tablolara yansıtılmasında, faaliyet gösterdiği sektördeki gelişmeler, ilerideki dönemlerdeki vergiye tabi kar tahminleri, Türkiye'nin genel ekonomik ve politik durumu ve/veya Şirket'i etkileyebilecek uluslararası genel ekonomik ve politik durum gibi faktörleri dikkate almaktadır. Şirket, ilerideki dönemlerde yeterli tutarda vergiye tabi kar edeceğini tahmin etmektedir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2019, 2020 ve 2021 yılları için kurumlar vergisi oranı yüzde 20'den yüzde 22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, kısa vadeli kalemler için yüzde 25; uzun vadeli kalemler için yüzde 20 oranı ile hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ise ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 ve 2021 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için yüzde 22 vergi oranı ile geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise yüzde 20 oranı ile hesaplanmıştır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 26 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maliyet değeriyle ölçülen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	22.719.821	(4.168.342)	(4.543.964)	833.668
Türev araçlar	83.275.371	(9.912.435)	(20.818.843)	1.982.487
Yatırım teşvik (Dipnot 14)	(178.503.933)	(152.301.713)	53.551.180	45.690.514
İade ve iskonto karşılıkları	(38.680.192)	(37.926.294)	9.670.048	7.585.259
Kıdem tazminatı karşılığı	(42.555.899)	(27.035.466)	8.511.180	5.407.093
Kullanılmamış izin ve ödenecek olan diğer tazminatlar karşılığı	(11.372.235)	(16.228.747)	2.843.059	3.245.749
Stoklar	(2.086.309)	(8.159.007)	521.577	1.631.801
Vadeli satıştan ve alıştan tahakkuk etmemiş finansman gideri, net	(2.222.769)	1.474.945	444.554	(294.989)
Şüpheli alacaklar karşılığı	(1.669.483)	(2.518.481)	333.897	503.696
Diğer, net	(9.878.236)	1.302.693	1.975.647	(260.539)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			52.488.335	66.324.739

DİPNOT 27 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karını/(zararını) Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. 31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Net dönem karı	221.857.587	158.569.653
Dönem içinde tedavülde bulunan hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	220.000.000	220.000.000
Pay başına kazanç (basit ve sulandırılmış)	1,01	0,72

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Risk Yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski
- Operasyonel Risk

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Risk Yönetimi Çerçevesi

Şirket'in Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetim çerçevesinin belirlenmesinden ve gözetiminden genel olarak sorumludur. Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi politikalarını geliştirmek ve izlemekle sorumlu bir Risk Yönetimi Komitesi kurmuştur. Komite, faaliyetlerini düzenli olarak Kurul'a raporlamaktadır.

Şirket'in risk yönetim politikaları, karşılaşılabilecek riskleri saptamak ve analiz etmek, uygun risk limitlerini belirlemek ve kontrollerini kurmak ile riskleri ve risklerin limitlere bağlılığını gözlemlemek amacıyla belirlenmiştir. Risk yönetimi politikaları ve sistemleri Şirket'in faaliyetlerindeki ve piyasa şartlarındaki değişiklikleri yansıtacak şekilde düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, eğitimler ve yönetim standart ve prosedürleri vasıtasıyla, tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anladığı disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı geliştirmeyi hedeflemektedir.

Şirket Denetim Komitesi yönetimi, Şirket'in risk yönetimi politika ve prosedürlerine uygunluğu açısından denetler ve Şirket'in karşılaştığı risklere bağlı olarak risk yönetimi çerçevesinin yerine getirmesi esnasında destek vermektedir. İç denetim bölümü, risk yönetimi politika ve prosedürlerinin düzenli ve özel olarak değerlendirmelerini yapar ve sonuçları Denetim Komitesine raporlar.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal araçlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Şirket'in ticari alacaklarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Finansal varlıkların defter değerleri maruz kalınan azami kredi riskini göstermektedir.

Finansal varlıkların mülkiyeti, karşı tarafın, sözleşmelerin şartlarını yerine getirmeme risk unsurunu taşır. Bu riskler, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir.

Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektirdiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Şirket yurtiçinde büyük oranda bayilik sistemiyle çalışmaktadır. Şirket, distribütörler ve diğer müşterilerinden aldığı teminat mektupları ve tahsilat riskini azaltmakta ve müşterilerinden alınan bu teminatlarla alacaklarını karşılaştırarak müşterilerin teminat dışı siparişlerini kontrol etmektedir.

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 ağında 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 tüzel kişilerden oluşmaktadır. Mal satışı nedeniyle oluşan 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 almıştır. Ayrılan karşılıkların, Şirket'in ticari alacaklarının tahsilâtındaki geçmiş deneyimlerine bakıldığında, öngörülen sınırlar içinde olduğu görülmektedir. Dolayısıyla yönetim, ayrılan karşılıklar dışında Şirket'in ticari alacakları ile ilgili ilave risk görmemektedir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Likidite riski

Likidite riski Şirket'in ileri tarihlerdeki finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Şirket'in likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Şirket'i zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları veya faiz oranları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin veya sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, getiriyi optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Kur Riski

Şirket ithalat ve ihracat işlemlerine ilişkin olarak kur riskine maruz kalmaktadır. Bu tip işlemleri Şirket çoğunlukla USD ve Avro bazında gerçekleştirmektedir.

Operasyonel risk

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Şirket'in süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Şirket'in faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Şirket, finansal zararlardan uzak durmak amacı ile operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Şirket aşağıdaki konularda Şirket içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,
- Operasyonel kayıpların raporlanması ve telafi edici öneri ve eylemler,
- Acil durum planlarının geliştirilmesi,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

Sermaye yönetimi

Şirket'in politikası, yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güçlü sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenecek temettü tutarını belirler, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir. Sektördeki diğer şirketlere paralel olarak Şirket sermayeyi net borç/(özkaynaklar+net borç) oranını kullanarak izler. Net borç, nakit ve nakit benzerlerinin ve net ertelenen vergi yükümlülüğünün toplam yükümlülük tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

Sermaye risk yönetimi	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam yükümlülükler	710.932.760	469.633.898
Nakit ve nakit benzerleri	(31.983.106)	(70.834.292)
Net borç	678.949.654	398.799.606
Özkaynaklar	1.017.617.671	808.470.208
Özkaynaklar + Net borç	1.696.567.325	1.207.269.814
Net borç / (Özkaynaklar + Net borç) oranı	0,40	0,33

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

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

	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
31 Aralık 2021						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	31.983.106	-	-	-	31.983.106	31.983.106
İlişkili olmayan tarafardan ticari alacaklar	306.199.073	-	-	-	306.199.073	306.199.073
İlişkili olmayan tarafardan diğer alacaklar	46.648.300	-	-	-	46.648.300	46.648.300
İlişkili taraflardan alacaklar	100.360.131	-	-	-	100.360.131	100.360.131
Finansal yatırımlar	103.107	-	-	-	103.107	103.107
Türev finansal varlıklar	-	86.445.050	-	-	86.445.050	86.445.050
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	71.665.799	71.665.799	71.665.799
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	519.008.448	519.008.448	519.008.448
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	10.732.866	10.732.866	10.732.866
Türev finansal yükümlülükler	-	3.169.679	-	-	3.169.679	3.169.679

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	Gerçeğe uygun İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan Diğer vadeli döviz alım satım işlemleri	değer farkları değişimi kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar /varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
31 Aralık 2020						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	70.834.292	-	-	-	70.834.292	70.834.292
İlişkili olmayan tarafardan ticari alacaklar	186.312.543	-	-	-	186.312.543	186.312.543
İlişkili olmayan tarafardan 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	-	9.912.435	-	-	9.912.435	9.912.435

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	100.360.131	306.199.073	-	46.648.300	31.983.106	485.190.610
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	286.425.245	-	-	-	286.425.245
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	64.187.017	271.790.163	-	46.648.300	31.983.106	414.608.587
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	36.173.114	34.408.910	-	-	-	70.582.023
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.315.383	-	-	-	1.315.383
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.315.383)	-	-	-	(1.315.383)
- 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

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
31 Aralık 2020						
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 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

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı)

	31 Aralık 2021 Ticari alacaklar	31 Aralık 2020 Ticari alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	58.440.526	53.333.352
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.246.206	31.483.974
Vadesi üzerinden 3-6 ay geçmiş	2.617.283	4.860.543
Vadesi üzerinden 6 aydan daha fazla geçmiş	278.008	177.861
	70.582.023	89.855.730

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar için kredi riski ve beklenen kredi zararlarına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

31 Aralık 2021	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı %	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
Cari (vadesi geçmemiş)	1	96.200.236	962.002
Vadesi 1-90 gün geçenler	1	67.686.732	676.867
Vadesi 91-180 gün	50	2.617.283	1.308.641
Vadesi 181 günden fazla	100	278.008	278.009
		166.782.259	3.225.519

31 Aralık 2020	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı %	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
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.

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi (alacak) riski olarak tanımlanır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	183.932.745	119.240.980
Diğer teminatlar (*)	102.492.500	91.912.500
	286.425.245	211.153.480

(*) Diğer teminatlar, Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Doğrudan Borçlandırma Sistemine ilişkin almış olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

Şirket alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde ilk oluştuğu tarihten raporlama tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

Likidite riski:

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 akışlarını 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.

Sözleşme uyarınca vadeler	31 Aralık 2021					
	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	601.407.113	601.407.113	514.107.449	86.188.980	1.110.683	-
Borçlanmalar	71.665.799	71.665.799	68.533.496	2.021.619	1.110.683	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	519.008.448	519.008.448	434.841.087	84.167.361	-	-
İlişkili taraflara borçlar	10.732.866	10.732.866	10.732.866	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	3.169.679	3.169.679	-	3.169.679	-	-
Türev nakit çıkışları	3.169.679	3.169.679	-	3.169.679	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	31 Aralık 2020				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	393.297.801	402.658.736	338.352.863	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						
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

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, 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.

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 gibidir:

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

		31 Aralık 2021				
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1	Ticari alacaklar	154.905.331	7.957.723	3.237.079	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	14.642.495	372.272	304.884	271.619	13.783
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	113.705	-	7.537	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	169.661.531	8.329.995	3.549.500	271.619	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)	169.661.531	8.329.995	3.549.500	271.619	13.783
10	Ticari borçlar	(161.945.684)	(2.839.105)	(7.980.491)	(189.296)	-
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(99.630)	(7.461)	-	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(162.045.314)	(2.846.566)	(7.980.491)	(189.296)	-
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)	(162.045.314)	(2.846.566)	(7.980.491)	(189.296)	-
19	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	388.659.262	-	25.769.810	-	-
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	456.522.184	-	30.259.910	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(67.862.922)	-	(4.490.100)	-	-
20	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	396.275.479	5.483.429	21.338.819	82.322	13.783
21	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.502.512	5.483.429	(4.438.528)	82.322	13.783
22	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25	İhracat (*)	793.670.316	55.683.493	27.047.603	428.390	-
26	İthalat (*)	555.536.672	5.783.834	47.581.956	446.184	-

(*) İthalat ve ihracat bakiyelerinin TL karşılıkları tarihi kurdan çevrilerek yazılmıştır. 2021 ithalat rakamı içerisinde yatırım projesi kapsamında alımı yapılan ithal makineler de dahildir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (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)	-
19	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) 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	-	-	-	-	-
21	(1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.051.441)	8.957.665	(8.051.032)	159.764	15.578
	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	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25	İhracat (*)	495.371.153	39.360.879	27.210.235	660.355	-
26	İthalat (*)	429.649.427	6.669.253	47.886.124	293.091	-

(*) İthalat ve ihracat bakiyelerinin TL karşılıkları tarihi kurdan çevrilerek yazılmıştır. 2020 ithalat rakamı içerisinde yatırım projesi kapsamında alımı yapılan ithal makineler de dahildir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	7.302.031	(7.302.031)	7.302.031	(7.302.031)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	7.302.031	(7.302.031)	7.302.031	(7.302.031)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(6.706.610)	6.706.610	(6.706.610)	6.706.610
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(6.706.610)	6.706.610	(6.706.610)	6.706.610
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	146.132	(146.132)	146.132	(146.132)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	146.132	(146.132)	146.132	(146.132)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde				
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	20.069	(20.069)	20.069	(20.069)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	20.069	(20.069)	20.069	(20.069)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riski (Devamı)

	31 Aralık 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:				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	6.575.374	(6.575.374)	6.575.374	(6.575.374)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	6.575.374	(6.575.374)	6.575.374	(6.575.374)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(7.252.289)	7.252.289	(7.252.289)	7.252.289
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(7.252.289)	7.252.289	(7.252.289)	7.252.289
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	158.866	(158.866)	158.866	(158.866)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	158.866	(158.866)	158.866	(158.866)
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	12.905	(12.905)	12.905	(12.905)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	12.905	(12.905)	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.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DİPNOT 29 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirketin değişken faizli 67.700.000 TL tutarında finansal yükümlülükleri bulunması sebebiyle faiz riskine maruz kalması beklenmektedir (31 Aralık 2020: Yoktur). Değişken faiz oranlarında her yüzde 1 oranında değişiklikte yıllık faiz giderinde 677.000 TL'lik gider etkisi yaratmaktadır.

Gerçeğe uygun değer açıklamaları Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer seviyesi 2. ye göre değerlendirilmiştir.

DİPNOT 30 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Enflasyon muhasebesi uygulanması

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298'inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması" başlıklı açıklamalarda bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Chipita S.A. 'nın Mondelez International Inc. tarafından satın alınması

Şirket'in 16 Şubat 2022 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda duyurduğu üzere, Şirket'in nihai ana ortağı konumunda bulunan Mondelez International Inc. ("Mondelez International"), Avrupa merkezli atıştırılabilir sektöründe faaliyet gösteren Chipita S.A.'nın satın alınması işlemini 4 Ocak 2022 tarihi itibarıyla tamamlamıştır. Bu satın alım işleminin bir sonucu olarak, Türkiye'de faaliyet göstermekte olan Chipita Gıda Üretim A.Ş.'nin ("Chipita Türkiye"), Mondelez Grup şirketi bünyesine katılmasını takiben Mondelez International politika ve prosedürlerine uyum faaliyetleri kapsamında gerekli operasyonel ve organizasyonel entegrasyonun sağlanması için hazırlık çalışmaları başlatılmış olup bu kapsamda Chipita Türkiye'nin belirli fonksiyon ve iş kollarının Kent Gıda tarafından devralınması da dahil olmak üzere, çeşitli olasılıkların değerlendirilmesine ve söz konusu değerlendirmenin yapılabilmesi için gerekli tüm fizibilite, pazar analizi ve benzeri çalışmaların gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla Chipita Türkiye ile Kent Gıda faaliyetlerine Mondelez International şirketler grubunun üyeleri olarak ayrı tüzel kişilikleri haiz şekilde devam etmektedirler.