

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-34

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Sınırlı denetimden geçmiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
	Dipnot		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	245.131.656	31.983.106
Türev araçlar	18	-	86.445.050
Ticari alacaklar		970.146.386	406.559.204
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	17	85.996.193	100.360.131
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	884.150.193	306.199.073
Diğer alacaklar		59.085.030	46.648.300
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	59.085.030	46.648.300
Stoklar	6	844.047.594	329.187.167
Peşin ödenmiş giderler		103.585.920	12.138.389
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		56.140.644	11.565.206
Diğer dönen varlıklar	10	184.957.293	104.617.331
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.463.094.523	1.029.143.753
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		103.107	103.107
Maddi duran varlıklar	7	606.546.880	622.716.868
Kullanım hakkı varlıkları		810.524	2.063.060
Maddi olmayan duran varlıklar		1.649.820	2.240.077
Ertelenmiş vergi varlığı		104.641.458	52.488.335
Diğer duran varlıklar	10	1.181.334	19.795.231
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		714.933.123	699.406.678
TOPLAM VARLIKLAR		3.178.027.646	1.728.550.431

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Kent Gıda Maddeleri Sanayii ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	276.000.000	67.700.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	2.043.579	3.069.219
Ticari borçlar		1.499.045.120	529.741.314
-İlişkili taraflara ticari borçlar	17	286.283.258	10.732.866
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.212.761.862	519.008.448
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		32.014.234	15.201.260
Diğer borçlar		974	398
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		974	398
Ertelenmiş gelirler		19.739.833	18.604.234
Dönem karı vergi yükümlülüğü		84.246.011	-
Kısa vadeli karşılıklar	8	39.785.920	24.015.552
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	22.764.001	11.372.235
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	17.021.919	12.643.317
Türev araçlar	18	22.747.463	3.169.679
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	1.630.194	5.978.625
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.977.253.328	667.480.281
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		-	896.580
Uzun vadeli karşılıklar		96.184.404	42.555.899
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	96.184.404	42.555.899
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		96.184.404	43.452.479
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	1	220.000.000	220.000.000
Sermaye düzeltme farkları	1	38.943.796	38.943.796
Paylara ilişkin primler		366.683	366.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(69.899.487)	(25.797.272)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(69.899.487)	(25.797.272)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		12.055.668	12.055.668
Geçmiş yıllar karları		772.048.796	550.191.209
Dönem net karı		131.074.458	221.857.587
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.104.589.914	1.017.617.671
TOPLAM KAYNAKLAR		3.178.027.646	1.728.550.431

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	12	3.169.238.282	1.402.013.219	1.287.882.867	421.145.507
Satışların maliyeti	12	(2.660.489.536)	(1.098.360.876)	(967.884.223)	(344.866.579)
Brüt kar		508.748.746	303.652.343	319.998.644	76.278.928
Genel yönetim giderleri (-)	13	(92.127.728)	(22.199.599)	(46.240.148)	(13.940.796)
Pazarlama giderleri (-)	13	(204.078.833)	(59.534.724)	(118.798.847)	(34.731.659)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	85.652.956	34.197.250	33.900.482	10.227.624
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(75.805.128)	(31.939.561)	(38.929.368)	(1.418.886)
Esas faaliyet karı		222.390.013	224.175.709	149.930.763	36.415.211
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	898.853	-	544.152	12.276
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	15	-	(20.255)	(61.491)	(61.491)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		223.288.866	224.155.454	150.413.424	36.365.996
Finansman gelirleri	16	29.772.186	5.098.995	18.046.603	(3.230.251)
Finansman giderleri (-)	16	(77.945.036)	(44.497.416)	(44.447.615)	(19.202.711)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		175.116.016	184.757.033	124.012.412	13.933.034
Sürdürülen faaliyetlerden vergi (gideri) geliri		(44.041.558)	(41.004.526)	(16.448.194)	(8.181.024)
Dönem vergi (gideri) geliri		(85.169.127)	(29.648.734)	(17.324.307)	(7.904.277)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	17	41.127.569	(11.355.792)	876.113	(276.747)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		131.074.458	143.752.507	107.564.218	5.752.010
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	21	0,60	0,65	0,49	0,03
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	8	(55.127.769)	(29.149.872)	(6.286.246)	(864.357)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	17	11.025.554	5.829.975	1.257.249	172.871
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(44.102.215)	(23.319.897)	(5.028.997)	(691.486)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		86.972.243	120.432.610	102.535.221	5.060.524

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

	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 öz kaynaklar
1 Ocak 2021	220.000.000	38.943.796	366.683	(13.087.148)	12.055.668	391.621.556	158.569.653	808.470.208
Transferler	-	-	-	-	-	158.569.653	(158.569.653)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(5.028.997)	-	-	107.564.218	102.535.221
30 Eylül 2021	220.000.000	38.943.796	366.683	(18.116.145)	12.055.668	550.191.209	107.564.218	911.005.429
1 Ocak 2022	220.000.000	38.943.796	366.683	(25.797.272)	12.055.668	550.191.209	221.857.587	1.017.617.671
Transferler	-	-	-	-	-	221.857.587	(221.857.587)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(44.102.215)	-	-	131.074.458	86.972.243
30 Eylül 2022	220.000.000	38.943.796	366.683	(69.899.487)	12.055.668	772.048.796	131.074.458	1.104.589.914

4

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem net karı (Zararı)		131.074.458	107.564.218
Dönem net karı (zararı) ile mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		206.668.017	85.702.118
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		43.522.910	38.115.201
Değer düşüklüğü (iptali) ilgili düzeltmeler			
-Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.899.266	823.330
-Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(688.084)	3.001.056
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(54.484.246)	212.572
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	15.428.325	6.295.204
- Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		431.401	(1.419.125)
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		3.947.201	2.399.985
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		43.319.503	25.008.711
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(2.922.626)	(2.471.935)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		5.864.628	823.330
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler	20	106.022.834	(10.213.028)
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler		44.041.558	23.614.785
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	15	(714.653)	(487.968)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(317.340.972)	(193.906.693)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(572.351.076)	(157.115.479)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(514.172.343)	(52.269.723)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		972.226.432	21.270.334
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(147.341.748)	6.409.577
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	8	(10.203.683)	(5.032.539)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(45.498.554)	(7.168.863)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		20.401.503	(640.357)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(26.454.505)	(96.270.919)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	835.610	1.218.733
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(25.618.895)	(95.052.186)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/ çıkışları - net	9	208.300.000	97.500.000
Ödenen faiz	16	(43.070.918)	(23.670.790)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri/ çıkışları - net		(1.347.386)	(2.147.883)
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Finansman faaliyetlerinden nakit akışı		163.881.696	71.681.327
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		54.484.246	(242.192)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		213.148.550	(24.253.408)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	31.983.106	70.834.292
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	245.131.656	46.580.884

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 220.000.000 TL olan Şirket sermayesinin %0,54'ü halka açık olup geriye kalan payların tamamı Cadbury Schweppes Overseas Ltd.'ye aittir (31 Aralık 2021: %0,54).

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 1.129 kişidir.

DİPNOT 2 - ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ara dönem özet 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" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamayı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli ara dönem finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve yasal finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan türev finansal araçlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve yeniden sınıflandırmalar

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

Faaliyetlerin mevsimselliği

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

İşletmenin sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 30 Eylül 2022 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.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
 - **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.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler (Devamı)

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

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli yıllık finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve borçların açıklamasını ve ara 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. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

- a) Şirket maddi duran varlıkları için tahmin edilen faydalı ömürler üzerinden amortisman ayırmaktadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

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

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)

- b) 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.

- c) Şirket kullanılamayacak ya da satılamayacak durumda olan stoklarının net gerçekleşebilir değerlerini tahmin etmek suretiyle karşılık ayırmaktadır.
- d) Şirket, vergiye esas finansal tabloları ile TMS 34 uyarınca hazırlanmış ara dönem özet finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, 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 tabii kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamı veya bir kısmı muhasebeleştirilmez.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki nakit	245.131.656	31.983.106
- Vadesiz mevduatlar	245.131.656	31.983.106
Toplam nakit ve nakit benzerleri	245.131.656	31.983.106

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 4 - DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İade alınacak KDV	59.085.030	46.648.300
Toplam	59.085.030	46.648.300

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	901.863.387	315.148.373
Kredi zarar karşılığı (-)	(4.214.649)	(1.315.383)
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(13.498.545)	(7.633.917)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	884.150.193	306.199.073
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	85.996.193	100.360.131
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	85.996.193	100.360.131
Ticari alacaklar, net	970.146.386	406.559.204

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcı cari hesapları	940.088.789	450.713.717
Gider tahakkukları	282.425.793	75.124.825
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(9.752.720)	(6.830.094)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.212.761.862	519.008.448
İlişkili taraflara ticari borçlar	286.283.258	10.732.866
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 6)	286.283.258	10.732.866
Ticari borçlar, net	1.499.045.120	529.741.314

DİPNOT 6 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	404.968.281	134.973.456
Yarı mamuller	57.520.516	15.488.866
Mamuller	135.061.634	96.771.808
Ticari mallar	221.249.772	58.072.363
Diğer stoklar	26.768.851	26.090.218
	845.569.054	331.396.711
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.521.460)	(2.209.544)
	844.047.594	329.187.167

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 6 – STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	(2.209.544)	(3.872.024)
Dönem içinde ayrılan/ iptal edilen karşılık - net	688.084	(2.637.739)
İmha edilen stok	-	5.638.795
30 Eylül	(1.521.460)	(870.968)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar(*)	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.289.456	-	-	-	1.289.456
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.967.497	-	-	-	1.967.497
Binalar	122.199.422	-	-	-	122.199.422
Özel maliyetler	2.695.945	-	-	-	2.695.945
Tesis, makine ve cihazlar	743.098.948	-	(43.790)	9.877.607	752.932.765
Taşıt araçları	17.270.138	-	(306.461)	-	16.963.677
Demirbaşlar	14.554.187	-	(968)	646.828	15.200.047
Yapılmakta olan yatırımlar	78.920.035	26.454.505	-	(10.686.585)	94.687.954
	981.995.628	26.454.505	(351.219)	(162.150)	1.007.936.763
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.801.976)	(63.165)	-	-	(1.865.141)
Binalar	(46.928.914)	(2.978.918)	-	-	(49.907.832)
Özel maliyetler	(1.348.504)	(336.245)	-	-	(1.684.749)
Tesis, makine ve cihazlar	(289.831.643)	(35.274.607)	43.790	-	(325.062.460)
Taşıt araçları	(9.670.752)	(2.515.535)	185.504	-	(12.000.782)
Demirbaşlar	(9.696.971)	(1.172.916)	968	-	(10.868.919)
	(359.278.760)	(42.341.384)	230.262	-	(401.389.883)
Net defter değeri	622.716.868				606.546.880

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

Maddi duran varlıkların üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar (Dipnot 16)	22.764.001	11.372.235
Diğer karşılıklar	13.133.668	9.186.468
Dava karşılıkları	3.888.250	3.456.849
Toplam kısa vadeli karşılıklar	39.785.920	24.015.552
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (Dipnot 16)	96.184.404	42.555.899
Toplam uzun vadeli karşılıklar	96.184.404	42.555.899

Devam eden davalar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşılıklı olarak görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

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 bu ara dönem özet finansal tabloların onaylandığı tarih itibarıyla söz konusu soruşturma devam etmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	22.764.001	11.372.235
Kullanılmamış izin karşılığı	10.352.041	6.175.715
Diğer	12.411.960	5.196.520
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	96.184.404	42.555.899
Kıdem tazminatı karşılığı	96.184.404	42.555.899
Toplam çalışanlara sağlanan faydalar	118.948.405	53.928.134

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (“TRİ’ler”)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	58.829.490	58.829.490	42.076.784	42.076.784
	ABD Doları	510.051	9.462.517	510.051	6.810.711
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	6		8.292.007		48.887.495

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

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	276.000.000	67.700.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.043.579	3.069.219
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	278.043.579	70.769.219

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	896.580
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	-	896.580
Toplam borçlanmalar	278.043.579	71.665.799

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

a) Banka kredileri

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in teminatsız rotatif banka kredisine ilişkin faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	%23,00	2022	276.000.000	276.000.000

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

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in borçlanmalarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2022
TL	67.700.000	208.300.000	-	276.000.000
Toplam	67.700.000	208.300.000	-	276.000.000

	1 Ocak 2021	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2021
TL	-	97.500.000	-	97.500.000
Toplam	-	97.500.000	-	97.500.000

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	178.263.530	101.355.565
Diğer	6.693.763	3.261.766
Toplam	184.957.293	104.617.331

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV alacakları	1.181.334	19.795.231
Toplam	1.181.334	19.795.231

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi ve fonlar	1.403.087	5.858.083
Diğer	227.107	120.542
Toplam	1.630.194	5.978.625

DİPNOT 11 - 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, 2022 yılı üçüncü dönem geçici gelir vergisi matrahından 130.483.061 TL'lik tutarı indirmeyi planlamaktadır, indirmedeği tutar için de 26.260.738 TL ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarında göstermiştir

DİPNOT 12 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat				
Yurtiçi satışlar	3.252.118.893	1.324.164.688	1.306.051.145	376.966.212
Yurtdışı satışlar	1.293.070.337	596.686.768	521.197.087	196.178.214
Brüt satışlar	4.545.189.230	1.920.851.456	1.827.248.232	573.144.426
Satıştan iadeler (-)	(31.268.684)	(1.102.901)	(24.863.848)	(3.928.221)
Satış iskontoları (-)	(1.344.682.264)	(517.735.336)	(514.501.517)	(148.070.698)
Hasılat, net	3.169.238.282	1.402.013.219	1.287.882.867	421.145.507
Satışların maliyeti	(2.660.489.536)	(1.098.360.876)	(967.884.223)	(344.866.579)
Brüt kar	508.748.746	303.652.343	319.998.644	76.278.928

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 13 - PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Reklam ve promosyon	72.288.748	12.937.290	37.325.144	4.971.697
Nakliye ve depolama	51.820.410	18.531.928	21.329.542	6.028.998
Personel	43.260.052	11.085.498	32.332.841	10.585.732
Danışmanlık	24.266.980	12.704.967	21.201.455	10.249.783
Bakım, onarım ve benzin	6.944.427	2.387.644	2.302.106	1.190.083
Diğer	5.498.216	1.887.397	4.307.759	1.705.366
	204.078.833	59.534.724	118.798.847	34.731.659

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel	41.424.822	13.346.106	18.186.967	5.064.738
Ana ortaklık yönetim gideri	22.370.447	2.342.810	9.997.091	3.119.016
Danışmanlık	13.191.395	266.818	7.330.213	2.250.335
Bilgi işlem giderleri	7.213.183	2.275.368	3.548.733	1.228.225
Diğer	7.927.881	3.968.497	7.177.144	2.278.482
	92.127.728	22.199.599	46.240.148	13.940.796

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	68.532.820	20.584.001	29.324.958	7.690.998
Reeskont gelirleri	2.922.625	1.410.543	823.330	823.330
Konusu kalmayan karşılıklar	7.500	-	1.419.124	197.767
Diğer	14.190.011	12.202.706	2.333.070	1.515.529
	85.652.956	34.197.250	33.900.482	10.227.624

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	58.524.309	20.965.002	28.138.593	4.339.786
Dava karşılıkları	606.498	(4.273)	940.413	128.967
Reeskont giderleri	5.886.525	5.713.390	2.478.229	(3.596.974)
Diğer	10.787.796	5.265.442	7.372.133	547.107
	75.805.128	31.939.561	38.929.368	1.418.886

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Türev işlemler gelirleri	26.361.916	4.360.491	14.579.054	(5.749.593)
Kur farkı gelirleri	3.410.270	738.504	3.467.549	2.519.342
	29.772.186	5.098.995	18.046.603	(3.230.251)

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	37.043.776	13.681.441	20.699.732	7.348.581
Kur farkı giderleri	26.861.322	25.154.474	7.744.181	3.753.126
Banka komisyon ve masrafları	7.764.211	3.569.592	4.308.979	1.323.945
Türev işlem giderleri	-	-	8.193.718	5.610.058
Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin faiz giderleri	6.275.726	2.091.909	3.501.005	1.167.001
	77.945.036	44.497.416	44.447.615	19.202.711

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Ertelenmiş vergi

Şirket vergiye esas olan finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021'den geçerli olmak üzere %20'den %25'e yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Ertelenmiş vergi varlıkları sadece gelecek dönemlerde yeterli vergilendirilebilir karın oluşmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilebilir. 30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde net ertelenmiş vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	52.488.335	66.324.739
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	41.127.569	1.257.249
Kar veya zarara yansıtılan	11.025.554	876.113
30 Eylül	104.641.458	68.458.101

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda verilmiştir:

İlişkili taraflarla bakiyeler

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mondelez Global LLC	61.744.957	87.428.600
Cadbury Confectionery Guangzh	7.371.356	2.562.694
Mondelez International (Thailand)	3.891.450	2.346.999
Mondelez Brasil Ltda	2.985.276	1.738.742
Mondelez Egypt Trading LLC	2.259.629	1.144.373
Mondelez Egypt Foods S.A.E	1.374.905	1.078.917
Mondelez Argentina S.A.	1.374.193	2.312.409
Mondelez Canada Inc.	697.532	764.132
Diğer	4.296.895	983.264
	85.996.193	100.360.130

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mal/ hizmet satış ve masraf yansıtma işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2021: 30 gün).

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mondelez Europe GmbH	193.661.804	9.026.429
Mondelez Rus LLC	62.834.849	-
Mondelez Turkey Food Production A.Ş.	26.363.887	-
Mondelez International Holding LLC	1.995.668	317.149
Diğer	1.427.048	1.389.288
	286.283.256	10.732.866

İlişkili taraflarla önemli işlemler

a) Mal satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Mondelez Global LLC	575.121.352	290.064.317	285.057.035	160.551.729
Mondelez Europe GmbH	345.118.237	162.133.579	182.984.658	94.723.169
Mondelez Rus LLC	72.338.539	56.306.962	16.031.577	12.807.590
Mondelez Brasil Ltda	22.518.081	10.220.049	12.298.031	5.945.855
Cadbury Confectionery	20.054.875	7.157.435	12.897.440	7.886.647
Mondelez International (Thailand)	14.051.122	3.759.520	10.291.602	6.157.357
Diğer	23.429.702	23.429.702	17.462.591	8.277.874
	1.072.631.908	535.608.974	537.022.934	296.350.221

b) Mal alımları

Mondelez Europe GmbH	654.908.316	317.112.423	337.795.893	139.239.885
Mondelez Turkey Food Production A.Ş.	69.956.078	69.956.078	-	-
Mondelez International Holdings LLC	879.847	-	879.846	237.712
	725.744.240	387.068.501	338.675.739	139.477.597

c) Hizmet ve sabit kıymet alımları

Mondelez Europe GmbH	38.227.277	14.717.334	23.509.943	17.652.440
Mondelez International Holding	3.381.371	1.096.491	2.284.880	-
Mondelez Europe Services GmbH	3.813.173	3.813.173	-	-
Diğer	344.750	-	344.750	344.750
	45.766.570	19.626.997	26.139.573	17.997.190

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan faydalar

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Yönetim Kurulu Üyelerine sağlanan faydalar (*)	4.180.165	2.831.080
	4.180.165	2.831.080

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 18 - TÜREV ARAÇLAR

Şirket, döviz kuru riskine karşı koruma sağlayabilmek için bankalarla vadeli döviz alım sözleşmeleri imzalamıştır. Vade tarihi itibarıyla, önceden anlaşılmış işlem fiyatları üzerinden TL cinsinde satış ve Avro cinsinden alış yapmaktadır. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık
	Avro	TL	TL	TL	Avro	TL	TL	TL
Vadeli döviz alım Sözleşmeleri	-	-	-	-	30.259.910	384.480.636	470.925.686	86.445.050

Yükümlülükler	30 Eylül 2022				31 Aralık 2021			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük
	Avro	TL	TL	TL	Avro	TL	TL	TL
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	17.371.250	342.422.569	319.675.106	22.747.463	4.490.100	76.376.601	73.206.922	3.169.679

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE AYNI TARİHTE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem karı	131.074.458	143.752.507	107.564.218	5.752.010
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	220.000.000	220.000.000	220.000.000	220.000.000
Pay başına kazanç	0,60	0,65	0,49	0,03

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Kredi riski	<u>Ticari alacaklar</u> İlişkili taraf	Diğer	<u>Diğer alacaklar</u> İlişkili taraf	Diğer	Bankalardaki mevduat	Toplam
30 Eylül 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	85.996.193	884.150.193	-	59.085.030	245.131.656	1.274.363. 072
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı		604.630.407				604.630.407
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	72.511.252	483.882.485	-	59.085.030	245.131.656	860.610.423
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	13.484.941	400.267.708				413.752.649
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		4.214.649				4.214.649
- Değer düşüklüğü (-)		(4.214.649)				(4.214.649)
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
- Vadesi geçmemiş(brüt defter değeri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Net değer in teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski (Devamı):

Kredi riski	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		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
E. 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
F. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	36.173.114	34.408.910	-	-	-	70.582.023
G. 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	-	-	-	-	-	-
H. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - 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	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	404.690.407	183.932.745
Diğer teminatlar (*)	199.940.000	102.492.500
	604.630.407	286.425.245

(*) Diğer teminatlar, Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla DBS'ye ilişkin almış olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

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 akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir. Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	30 Eylül 2022			
			3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	1.777.088.699	1.779.010.919	1.579.205.583	198.694.652	1.110.683	-
Borçlanmalar	278.043.579	279.965.799	276.833.496	2.021.619	1.110.683	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.212.761.862	1.212.761.862	1.016.088.829	196.673.033	-	-
İlişkili taraflara borçlar	286.283.258	286.283.258	286.283.258	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	31 Aralık 2021			
			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 A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 şöyledir:

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

		30 Eylül 2022				
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer TL karşılığı
1	Ticari alacaklar	127.681.594	4.713.254	2.227.088	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	118.682.047	3.633.467	2.695.134	97.660	26.290
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	1.096.676	-	60.458	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	247.460.316	8.346.721	4.982.679	97.660	26.290
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)	247.460.316	8.346.721	4.982.679	97.660	26.290
10	Ticari borçlar	(556.188.239)	(6.220.866)	(24.045.773)	(184.085)	(263)
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(556.188.239)	(6.220.866)	(24.045.773)	(184.085)	(263)
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)	(556.188.239)	(6.220.866)	(24.045.773)	(184.085)	(263)
19	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	315.105.789	-	17.371.250	-	-
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	315.105.789	-	17.371.250	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-
21	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.377.866	2.125.855	(1.691.844)	(86.425)	26.028
22	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(309.824.598)	2.125.855	(19.123.552)	(86.425)	26.028
23	Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
24	Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-
25	İhracat (*)	1.293.070.337	53.238.650	24.872.555	294.789	-
26	İthalat (*)	1.030.294.991	7.557.180	53.051.462	90.105	-

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - 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.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2022			
	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)	3.916.029	(3.916.029)	3.916.029	(3.916.029)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	3.916.029	(3.916.029)	3.916.029	(3.916.029)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(34.658.130)	34.658.130	(34.658.130)	34.658.130
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(34.658.130)	34.658.130	(34.658.130)	34.658.130
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	(179.852)	179.852	(179.852)	179.852
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	(179.852)	179.852	(179.852)	179.852
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	49.160	(49.160)	49.160	(49.160)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	49.160	(49.160)	49.160	(49.160)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (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)

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

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

Faiz oranı riski

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR

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
30 Eylül 2022						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	245.131.656	-	-	-	245.131.656	245.131.656
İlişkili olmayan tarafardan ticari alacaklar	884.150.193	-	-	-	884.150.193	884.150.193
İlişkili olmayan tarafardan diğer alacaklar	59.085.030	-	-	-	59.085.030	59.085.030
İlişkili taraflardan alacaklar	85.996.193	-	-	-	85.996.193	85.996.193
Finansal yatırımlar	103.107	-	-	-	103.107	103.107
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	278.043.579	278.043.579	278.043.579
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	1.212.761.862	1.212.761.862	1.212.761.862
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	286.283.258	286.283.258	286.283.258
Türev finansal yükümlülükler	-	22.747.463	-	-	22.747.463	22.747.463

	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

DİPNOT 24 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....