

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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.....	6-36

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	228.992.829	185.150.716
Türev araçlar	18	3.836.811	485.402
Ticari alacaklar		1.838.102.059	1.361.582.471
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	17	216.420.227	169.931.969
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.621.681.832	1.191.650.502
Diğer alacaklar		54.870.738	124.383.115
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	54.870.738	124.383.115
Stoklar	6	1.550.402.156	1.094.035.250
Peşin ödenmiş giderler		58.109.603	267.371.894
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		151.892.621	72.841.956
Diğer dönen varlıklar	10	261.937.338	210.067.685
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.148.144.155	3.315.918.489
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		103.107	103.107
Maddi duran varlıklar	7	690.419.022	666.811.946
Kullanım hakkı varlıkları		89.819.328	13.184.256
Maddi olmayan duran varlıklar		2.012.890	1.992.611
Ertelenmiş vergi varlığı		134.627.805	67.282.668
Diğer duran varlıklar	10	33.676.838	68.464.579
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		950.658.990	817.839.167
TOPLAM VARLIKLAR		5.098.803.145	4.133.757.656

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Kent Gıda Maddeleri Sanayii ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	411.546.697	230.000.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	5.618.482	6.008.571
Ticari borçlar		2.087.751.916	2.039.291.663
-İlişkili taraflara ticari borçlar	17	166.271.390	505.854.229
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.921.480.526	1.533.437.434
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		85.886.691	31.895.271
Diğer borçlar		-	61.186
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	61.186
Ertelenmiş gelirler		14.284.945	224.049.395
-İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		5	151.428.607
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		14.284.940	72.620.788
Türev araçlar		48.933.048	13.102.002
Dönem karı vergi yükümlülüğü		283.877.896	107.562.721
Kısa vadeli karşılıklar	8	57.338.641	55.001.774
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8	38.872.302	29.023.910
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	18.466.339	25.977.864
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	2.205.903	17.111.382
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.997.444.219	2.724.083.965
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	85.729.894	9.408.838
Uzun vadeli karşılıklar		154.697.282	209.227.737
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	154.697.282	209.227.737
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		240.427.176	218.636.575
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		(132.310.160)	(157.530.231)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(132.310.160)	(157.530.231)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		12.055.668	12.055.668
Geçmiş yıllar karları		1.077.201.200	772.048.796
Dönem net karı		644.674.563	305.152.404
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.860.931.750	1.191.037.116
TOPLAM KAYNAKLAR		5.098.803.145	4.133.757.656

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	12	6.529.657.579	2.016.321.333	3.169.238.282	1.402.013.219
Satışların maliyeti	12	(4.836.619.924)	(1.497.543.597)	(2.660.489.536)	(1.098.360.876)
Brüt kar		1.693.037.655	518.777.736	508.748.746	303.652.343
Genel yönetim giderleri (-)	13	(200.183.541)	(55.676.681)	(92.127.728)	(22.199.599)
Pazarlama giderleri (-)	13	(533.545.646)	(212.056.464)	(204.078.833)	(59.534.724)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	223.173.780	39.200.401	85.652.956	34.197.250
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(292.978.697)	(29.419.011)	(75.805.128)	(31.939.561)
Esas faaliyet karı		889.503.551	260.825.981	222.390.013	224.175.709
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		49.850.555	1.019.791	898.853	-
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	-	(20.255)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı (zararı)		939.354.106	261.845.772	223.288.866	224.155.454
Finansman gelirleri	15	122.828.980	11.179.861	29.772.186	5.098.995
Finansman giderleri (-)	15	(162.844.555)	(95.964.960)	(77.945.036)	(44.497.416)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		899.338.531	177.060.673	175.116.016	184.757.033
Sürdürülen faaliyetlerden vergi (gideri) geliri		(254.663.968)	(86.775.194)	(44.041.558)	(41.004.526)
Dönem vergi (gideri) geliri		(330.415.795)	(139.674.828)	(85.169.127)	(29.648.734)
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	16	75.751.827	52.899.634	41.127.569	(11.355.792)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		644.674.563	90.285.479	131.074.458	143.752.507
Basit ve sulandırılmış pay başına kazanç	19	2,93	0,41	0,60	0,65
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		33.626.761	-	(55.127.769)	(29.149.872)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	16	(8.406.690)	(1.681.338)	11.025.554	5.829.975
Diğer kapsamlı gelir (gider)		25.220.071	(1.681.338)	(44.102.215)	(23.319.897)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		669.894.634	88.604.141	86.972.243	120.432.610

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

30 EYLÜL 2023 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 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
1 Ocak 2023	220.000.000	38.943.796	366.683	(157.530.231)	12.055.668	772.048.796	305.152.404	1.191.037.116
Transferler	-	-	-	-	-	305.152.404	(305.152.404)	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	25.220.071	-	-	644.674.563	669.894.634
30 Eylül 2023	220.000.000	38.943.796	366.683	(132.310.160)	12.055.668	1.077.201.200	644.674.563	1.860.931.750

4

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem net karı (Zararı)		644.674.563	131.074.458
Dönem net karı (zararı) ile mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		292.418.186	206.668.017
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		58.219.231	43.522.910
Değer düşüklüğü (iptali) ilgili düzeltmeler			
-Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.967.868	2.899.266
-Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	11.181.715	(688.084)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		26.229.374	(54.484.246)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	37.879.396	15.428.325
- Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		(37.010)	431.401
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		(7.474.515)	3.947.201
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		81.028.622	43.319.503
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		-	(2.922.626)
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		-	5.864.628
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları ile ilgili düzeltmeler	20	32.479.637	106.022.834
Vergi geliri/(gideri) ile ilgili düzeltmeler		100.563.348	44.041.558
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(49.619.480)	(714.653)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(934.608.048)	(317.340.972)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(478.487.456)	(572.351.076)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(467.548.621)	(514.172.343)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		48.460.253	972.226.432
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		210.860.459	(147.341.748)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	8	(43.142.662)	(10.203.683)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(204.750.021)	(45.498.554)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.484.701	20.401.503
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(73.911.241)	(26.454.505)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	49.137.311	835.610
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(24.773.930)	(25.618.895)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/ çıkışları - net	9	181.546.697	208.300.000
Ödenen faiz	15	(77.250.248)	(43.070.918)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit girişleri/ çıkışları - net		(11.935.733)	(1.347.386)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışı		92.360.716	163.881.696
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(26.229.374)	54.484.246
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		43.842.113	213.148.550
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	185.150.716	31.983.106
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	228.992.829	245.131.656

İzleyen dipnotlar, özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 1.271 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 Eylül 2023 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 2023 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 2023 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 2022 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

Değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;**1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Değişikliklerin, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli yıllık finansal tablolarla 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 2023 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2023	31 Aralık 2022
Bankadaki nakit	228.992.829	185.150.716
- Vadesiz mevduatlar	228.992.829	185.150.716
Toplam nakit ve nakit benzerleri	228.992.829	185.150.716
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	228.992.829	185.150.716

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır. Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 4 - DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İade alınacak KDV	54.870.738	124.383.115
Toplam	54.870.738	124.383.115

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	1.628.807.066	1.196.807.868
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(7.125.234)	(5.157.366)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.621.681.832	1.191.650.502
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	216.420.227	169.931.969
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 17)	216.420.227	169.931.969
Ticari alacaklar, net	1.838.102.059	1.361.582.471

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcı cari hesapları	1.399.822.302	1.274.000.152
Gider tahakkulları	521.658.224	259.437.282
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.921.480.526	1.533.437.434
İlişkili taraflara ticari borçlar	166.271.390	505.854.229
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 17)	166.271.390	505.854.229
Ticari borçlar, net	2.087.751.916	2.039.291.663

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzemeler	659.028.776	436.681.491
Yarı mamuller	68.694.018	71.351.253
Mamuller	373.117.107	416.014.641
Ticari mallar	425.122.980	147.874.456
Diğer stoklar	43.909.025	30.401.444
	1.569.871.906	1.102.323.285
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(19.469.750)	(8.288.035)
	1.550.402.156	1.094.035.250

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	(8.288.035)	(2.209.544)
Dönem içinde ayrılan/ iptal edilen karşılık - net	(17.794.442)	688.084
İmha edilen stok	6.612.727	-
30 Eylül	(19.469.750)	(1.521.460)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.289.456	-	-	-	1.289.456
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.967.497	-	-	-	1.967.497
Binalar	129.126.910	-	-	5.511.276	134.638.186
Özel maliyetler	2.695.945	-	-	-	2.695.945
Tesis, makine ve cihazlar	796.522.980	-	-	68.351.497	864.874.477
Taşıt araçları	13.518.280	-	(12.138.866)	-	1.379.414
Demirbaşlar	15.256.254	-	(204.284)	1.557.676	16.609.646
Yapılmakta olan yatırımlar	120.739.925	73.911.241	-	(76.274.027)	118.377.139
	1.081.117.247	73.911.241	(12.343.150)	(853.578)	1.141.831.760
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.879.305)	(2.405)	-	-	(1.881.710)
Binalar	(51.736.383)	(3.274.634)	-	-	(55.011.017)
Özel maliyetler	(1.199.443)	(934.863)	-	-	(2.134.306)
Tesis, makine ve cihazlar	(335.201.508)	(43.559.527)	-	-	(378.761.035)
Taşıt araçları	(13.002.927)	(907.761)	12.625.219	-	(1.285.469)
Demirbaşlar	(11.285.735)	(1.253.566)	200.100	-	(12.339.201)
	(414.305.301)	(49.932.756)	12.825.319	-	(451.412.738)
Net defter değeri	666.811.946				690.419.022

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 2022: Bulunmamaktadır.)

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 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

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	38.872.302	29.023.910
Diğer karşılıklar	14.991.105	22.465.620
Dava karşılıkları	3.475.234	3.512.244
Toplam kısa vadeli karşılıklar	57.338.641	55.001.774

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 yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Öte yandan, Rekabet Kurulu'nun 26 Nisan 2021 tarih ve 21-23/271-M sayılı, 20 Mayıs 2021 tarihli ve 21-26/325-M sayılı, 19 Ağustos 2021 tarihli ve 21-39/557-M sayılı, 25 Kasım 2021 tarihli ve 21-57/796-M sayılı ve 27 Ocak 2022 tarihli ve 22-06/84-M sayılı kararları uyarınca, aralarında Kent Gıda Maddeleri Sanayii ve Ticaret A.Ş.'nin (kısaca "Şirket") de bulunduğu hızlı tüketim malları sektöründe faaliyet gösteren üretici/tedarikçi ve perakendeci niteliğindeki bazı teşebbüsler hakkında 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un (kısaca "Kanun") 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacıyla soruşturma başlatılmasına karar verilmiştir. Bu soruşturma kapsamında, Rekabet Kurulu, 15.12.2022 tarih ve 22-55/863-357 sayılı kararı ile;

- Şirket tarafından kendi ürünlerinde soruşturma tarafı perakendeciler arasında satış fiyatları ve fiyat artışları konusunda koordinasyonun sağlanması ve bu koordinasyonun sürdürülmesi, yine bu çerçevede perakendecilerin geleceğe yönelik fiyatları ve fiyat artış tarihleri gibi rekabete hassas bilgilerin paylaşımına aracılık edilmesi suretiyle perakende satış fiyatlarının tespiti amacıyla sahip topla-dağıt karteli niteliğindeki anlaşmalar veya uyumlu eylemler yoluyla Kanun'un ihlal edildiğine ilişkin yeterli bulguya ulaşılamadığına ve Şirket hakkında bu nedenle idari para cezası uygulanmasına yer olmadığına,
- Buna karşın, Şirket'in, perakende seviyesinde faaliyet gösteren teşebbüslerin yeniden satış fiyatlarını belirlemek suretiyle Kanun'un 4. maddesini ihlal ettiğine, bu çerçevede, Kanun'un 16. maddesinin üçüncü fıkrası ve "Rekabeti Sınırlayıcı Anlaşma, Uyumlu Eylem ve Kararlar ile Hâkim Durumun Kötüye Kullanılması Halinde Verilecek Para Cezalarına İlişkin Yönetmelik" in 5. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi, ikinci fıkrası, üçüncü fıkrasının (a) bendi ve 7. maddesinin birinci fıkrası hükümleri uyarınca, Şirket'e 8.775.984 TL idari para cezası verilmesine;

gerekçeli kararın tebliğinden itibaren 60 gün içinde Ankara İdare Mahkemelerinde yargı yolu açık olmak üzere karar vermiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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)

Devam eden davalar (Devamı)

Bu kapsamda, Şirket yönetimi 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu cezaya ilişkin karşılığı finansal tablolarında muhasebeleştirilmiş olup, Kanun'un 54. maddesi uyarınca, Rekabet Kurulu kararlarında süreler, gerekçeli kararın tebliğinden itibaren işlemeye başlayacağından, Şirket'e uygulanan idari para cezası, gerekçeli kararın tebliğinden muaccel hale gelecek ve gerekçeli kararın tebliğ edilmesinden itibaren 60 gün içerisinde Ankara İdare Mahkemelerinde ilgili karara karşı iptal davası açılabilir. Bununla birlikte, Şirket yönetimi 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu cezaya ilişkin karşılığı finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Rekabet Kurulu'nun, 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesini ihlal ettiği gerekçesiyle Şirket'e 8.775.984,66-TL idari para cezası veren 15/12/2022 tarih ve 22-55/863-357 sayılı gerekçeli kararı, Şirkete tebliğ edilmiştir. Yasal süre içerisinde idari para cezasının iptaline ilişkin bir hukuki aksiyon alınıp alınmayacağı hususları, Şirket tarafından değerlendirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	38.872.302	29.023.910
Kullanılmamış izin karşılığı	19.787.861	11.885.360
Çalışanlara ödenecek tazminatlar	18.040.520	6.835.887
Prim karşılığı	1.043.921	10.302.663
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	154.697.282	209.227.737
Kıdem tazminatı karşılığı	154.697.282	209.227.737
Toplam çalışanlara sağlanan faydalar	193.569.584	238.251.647

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	145.223.389	145.223.389	58.807.490	58.807.490
	ABD Doları	390.051	10.697.539	510.051	9.554.275
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			155.920.928		68.361.765

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	411.546.697	230.000.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.618.482	6.008.571
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	417.165.179	236.008.571

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	85.729.894	9.408.838
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	85.729.894	9.408.838
Toplam borçlanmalar	502.895.073	245.417.409

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in teminatsız rotatif banka kredisine ilişkin faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	%36,00	2023	411.546.697	411.546.697

31 Aralık 2022	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız kredileri	TL	Rotatif	%23,00	2022	230.000.000	230.000.000 banka

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in borçlanmalarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2023
TL	230.000.000	181.546.697	-	411.546.697
Toplam	230.000.000	181.546.697	-	411.546.697

	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

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	258.050.002	202.174.840
Diğer	3.887.336	7.892.845
Toplam	261.937.338	210.067.685

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV alacakları	33.676.838	68.464.579
Toplam	33.676.838	68.464.579

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Ödenecek vergi ve fonlar	1.799.419	16.877.488
Diğer	406.484	233.894
Toplam	2.205.903	17.111.382

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'in önümüzdeki dönemde teşvikli yatırım planı olmaması sebebiyle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

DİPNOT 12 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat				
Yurtiçi satışlar	6.781.619.229	1.958.890.284	3.252.118.893	1.324.164.688
Yurtdışı satışlar	2.795.436.470	1.052.093.420	1.293.070.337	596.686.768
Brüt satışlar	9.577.055.699	3.010.983.704	4.545.189.230	1.920.851.456
Satıştan iadeler (-)	(96.958.905)	(46.253.371)	(31.268.684)	(1.102.901)
Satış iskontoları (-)	(2.950.439.215)	(948.409.000)	(1.344.682.264)	(517.735.336)
Hasılat, net	6.529.657.579	2.016.321.333	3.169.238.282	1.402.013.219
Satışların maliyeti	(4.836.619.924)	(1.497.543.597)	(2.660.489.536)	(1.098.360.876)
Brüt kar	1.693.037.655	518.777.736	508.748.746	303.652.343

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Reklam ve promosyon	198.600.270	70.427.421	72.288.748	12.937.290
Nakliye ve depolama	104.564.972	41.105.277	51.820.410	18.531.928
Personel	111.611.147	49.540.974	43.260.052	11.085.498
Danışmanlık	68.341.128	28.794.043	24.266.980	12.704.967
Bakım, onarım ve benzin	6.148.895	2.758.683	6.944.427	2.387.644
Diğer	44.279.234	19.430.066	5.498.216	1.887.397
	533.545.646	212.056.464	204.078.833	59.534.724

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklık yönetim gideri	78.999.320	22.260.172	22.370.447	2.342.810
Personel	74.126.826	23.684.948	41.424.822	13.346.106
Danışmanlık	30.195.242	5.910.484	13.191.395	266.818
Bilgi işlem giderleri	10.801.843	3.821.077	7.213.183	2.275.368
Diğer	6.060.310	-	7.927.881	3.968.497
	200.183.541	55.676.681	92.127.728	22.199.599

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	165.669.632	13.869.681	68.532.820	20.584.001
Konusu kalmayan karşılıklar	82.000	12.000	7.500	-
Reeskont gelirleri	-	-	2.922.625	1.410.543
Diğer	57.422.148	25.318.720	14.190.011	12.202.706
	223.173.780	39.200.401	85.652.956	34.197.250

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	273.070.171	22.635.004	58.524.309	20.965.002
Dava karşılıkları	14.226.390	6.773.922	606.498	(4.273)
Reeskont giderleri	-	-	5.886.525	5.713.390
Diğer	5.682.136	10.085	10.787.796	5.265.442
	292.978.697	29.419.011	75.805.128	31.939.561

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Türev işlemler gelirleri	120.810.926	10.263.147	26.361.916	4.360.491
Kur farkı gelirleri	2.018.054	916.714	3.410.270	738.504
	122.828.980	11.179.861	29.772.186	5.098.995

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz giderleri	70.560.542	41.476.104	37.043.776	13.681.441
Türev işlem giderleri	41.867.466	41.867.466	-	-
Kur farkı giderleri	24.633.405	7.613.854	26.861.322	25.154.474
Banka komisyon ve masrafları	15.315.062	5.007.536	7.764.211	3.569.592
Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin faiz giderleri	10.468.080	-	6.275.726	2.091.909
	162.844.555	95.964.960	77.945.036	44.497.416

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 7456 sayılı kanunla %20'den %25 oranına yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla %25'dir. (31 Aralık 2022: %23) 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:

	2023	2022
1 Ocak	67.282.668	52.488.335
Diğer kapsamlı gelire yansıtılan	(8.406.690)	41.127.569
Kar veya zarara yansıtılan	75.751.827	11.025.554
30 Eylül	134.627.805	104.641.458

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023	31 Aralık 2022
Mondelez Global LLC	130.013.387	121.895.007
Mondelez Brasil Ltda	9.176.478	12.021.443
Mondelez Argentina S.A.	14.287.200	8.232.705
Cadbury Confectionery Guangzh	15.731.495	7.126.655
Mondelez International (Thailand)	9.268.185	4.301.873
Mondelez Europe Services GmbH	820.146	664.536
Mondelez Australia Pty Ltd	-	473.603
Diğer	37.123.336	15.216.147
	216.420.227	169.931.969

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mal/ hizmet satış ve masraf yansıtma işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2022: 30 gün).

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Mondelez Europe GmbH	106.804.570	476.928.415
Mondelez Turkey Food Production A.Ş.	58.599.224	15.482.142
Mondelez International Holding LLC	-	11.233.299
Diğer	867.596	2.210.373
	166.271.390	505.854.229

İlişkili taraflarla önemli işlemler

a) Mal satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Mondelez Global LLC	1.255.309.597	407.714.378	575.121.352	290.064.317
Mondelez Europe GmbH	861.253.421	349.156.480	345.118.237	162.133.579
Mondelez Rus LLC	190.053.845	65.919.274	72.338.539	56.306.962
Cadbury Confectionery	29.084.020	15.427.039	20.054.875	7.157.435
Mondelez Brasil Ltda	28.315.102	13.328.867	22.518.081	10.220.049
Mondelez International (Thailand)	22.957.359	14.149.793	14.051.122	3.759.520
Diğer	35.408.137	17.409.709	23.429.702	23.429.702
	2.422.381.481	883.105.540	1.072.631.908	535.608.974

b) Mal alımları

Mondelez Europe GmbH	1.015.545.733	424.130.715	654.908.316	317.112.423
Mondelez Turkey Food Production A.Ş.	304.401.268	121.132.314	69.956.078	69.956.078
Mondelez International Holdings LLC	11.901.817	-	879.847	-
	1.331.848.818	545.263.029	725.744.240	387.068.501

c) Hizmet ve sabit kıymet alımları

Mondelez Europe GmbH	117.781.731	48.514.151	38.227.277	14.717.334
Mondelez Europe Services GmbH	8.020.771	8.020.771	3.813.173	3.813.173
Mondelez International Holding	2.701.246	-	3.381.371	1.096.491
Diğer	544.157	-	344.750	-
	129.047.905	56.534.922	45.766.570	19.626.997

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Yönetim Kurulu Üyelerine sağlanan faydalar (*)	6.280.412	4.180.165
	6.280.412	4.180.165

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık
	Avro	TL	TL		Avro	TL	TL	
Vadeli döviz alım Sözleşmeleri	1.870.000	50.406.224	54.243.035	3.836.811	4.409.920	87.585.686	88.071.088	485.402

Yükümlülükler	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük
	Avro	TL	TL		Avro	TL	TL	
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	33.820.000	1.102.253.179	1.053.320.131	48.933.048	16.567.780	351.414.572	338.312.570	13.102.002

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı	644.674.563	90.285.479	131.074.458	143.752.507
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	220.000.000	220.000.000	220.000.000	220.000.000
Pay başına kazanç	2,93	0,41	0,60	0,65

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
30 Eylül 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	216.420.227	1.621.681.832	-	54.870.738	228.992.829	2.121.965.626
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.064.915.369	-	-	-	1.064.915.369
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	144.568.794	1.229.542.837	-	54.870.738	228.992.829	1.657.975.198
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	71.851.433	392.138.995	-	-	-	463.990.428
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.125.234	-	-	-	7.125.234
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.125.234)	-	-	-	(7.125.234)
- 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 A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	169.931.969	1.191.650.502	-	124.383.115	185.150.716	1.671.116.302
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	789.572.730	-	-	-	789.572.730
E. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	136.036.939	997.524.112	-	124.383.115	185.150.716	1.443.094.882
F. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	33.895.030	194.126.390	-	-	-	228.021.420
G. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.157.366	-	-	-	5.157.366
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.157.366)	-	-	-	(5.157.366)
- 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	-	-	-	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	833.940.369	595.457.730
Diğer teminatlar (*)	230.975.000	194.115.000
	1.064.915.369	789.572.730

(*) Diğer teminatlar, Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

31 Eylül 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	2.590.646.989	2.618.036.820	2.271.135.786	263.766.482	83.134.552	-
Borçlanmalar	502.895.073	530.284.904	420.447.611	26.702.741	83.134.552	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.921.480.526	1.921.480.526	1.684.416.785	237.063.741	-	-
İlişkili taraflara borçlar	166.271.390	166.271.390	166.271.390	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	48.933.048	48.933.048	28.319.924	20.613.124	-	-
Türev nakit çıkışları	48.933.048	48.933.048	28.319.924	20.613.124	-	-
31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan uzun
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	2.284.709.072	2.284.709.071	2.057.495.402	217.804.831	9.408.838	-
Borçlanmalar	245.417.409	245.417.408	231.794.106	4.214.464	9.408.838	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.533.437.434	1.533.437.434	1.319.847.067	213.590.367	-	-
İlişkili taraflara borçlar	505.854.229	505.854.229	505.854.229	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	13.102.002	13.102.002	-	13.102.002	-	-
Türev nakit çıkışları	13.102.002	13.102.002	-	13.102.002	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2023 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 2023				
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer TL karşılığı
1	Ticari alacaklar	221.941.278	7.087.143	961.702	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	109.794.105	267.083	3.523.479	3.478	2.583
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	-	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	331.735.383	7.354.226	4.485.181	3.478	2.583
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)	331.735.383	7.354.226	4.485.181	3.478	2.583
10	Ticari borçlar	(772.540.299)	(4.273.846)	(22.486.279)	(26.341)	(15.751)
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(772.540.299)	(4.273.846)	(22.486.279)	(26.341)	(15.751)
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)	(772.540.299)	(4.273.846)	(22.486.279)	(26.341)	(15.751)
19	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(929.195.460)	-	(31.950.000)	-	-
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	54.287.035	-	1.870.000	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	983.580.296	-	33.820.000	-	-
20	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.369.553.996)	3.080.380	(49.951.098)	(22.863)	(13.168)
21	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(440.358.536)	3.080.380	(18.001.098)	(22.863)	(13.168)
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 (*)	2.795.436.470	78.624.376	43.364.944	281.607	-
26	İthalat (*)	1.567.187.396	9.326.635	56.893.543	417.197	-

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 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 2022				
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1	Ticari alacaklar	207.438.631	9.152.588	1.820.967	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	85.769.274	326.080	3.971.478	22.022	290
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	-	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	293.207.905	9.478.668	5.792.445	22.022	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)	293.207.905	9.478.668	5.792.445	22.022	290
10	Ticari borçlar	(883.000.164)	(11.772.259)	(32.768.675)	(342.653)	(15.708)
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(151.701.312)	-	(7.596.156)	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.034.701.476)	(11.772.259)	(40.364.831)	(342.653)	(15.708)
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)	(1.034.701.476)	(11.772.259)	(40.364.831)	(342.653)	(15.708)
19	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	418.783.135	-	(12.157.860)	-	-
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	87.911.314	-	4.409.920	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(330.871.821)	-	(16.567.780)	-	-
20	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(322.710.436)	(2.293.591)	(46.730.246)	(320.631)	(15.418)
21	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(741.493.548)	(2.293.591)	(34.572.386)	(320.631)	(15.417)
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 (*)	2.122.404.264	83.651.826	38.671.676	509.488	-
26	İthalat (*)	1.565.944.068	13.900.533	75.087.274	112.141	-

(*) İthalat ve ihracat bakiyelerinin TL karşılıkları tarihi kurdan çevrilerek yazılmıştır. 2023 ithalat rakamı içerisinde yatırım projesi kapsamında alımı yapılan ithal makineler de dahildir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 2023			
	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)	8.411.992	(8.411.992)	8.411.992	(8.411.992)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	8.411.992	(8.411.992)	8.411.992	(8.411.992)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(52.375.691)	52.375.691	(52.375.691)	52.375.691
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(52.375.691)	52.375.691	(52.375.691)	52.375.691
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	(77.008)	77.008	(77.008)	77.008
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	(77.008)	77.008	(77.008)	77.008
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	(39.786)	39.786	(39.786)	39.786
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	(39.786)	39.786	(39.786)	39.786

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 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)	(4.328.297)	4.328.297	(4.328.297)	4.328.297
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(4.328.297)	4.328.297	(4.328.297)	4.328.297
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/ (yükümlülüğü)	(69.064.615)	69.064.615	(69.064.615)	69.064.615
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(69.064.615)	69.064.615	(69.064.615)	69.064.615
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/ (yükümlülüğü)	(725.093)	725.093	(725.093)	725.093
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	(725.093)	725.093	(725.093)	725.093
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İsviçre Frangı net varlık/ (yükümlülüğü)	(31.350)	31.350	(31.350)	31.350
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	(31.350)	31.350	(31.350)	31.350

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 2023 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 2023						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	228.992.829	-	-	-	228.992.829	228.992.829
İlişkili olmayan taraplardan ticari alacaklar	1.621.681.832	-	-	-	1.621.681.832	1.621.681.832
İlişkili olmayan taraplardan diğer alacaklar	54.870.738	-	-	-	54.870.738	54.870.738
İlişkili taraflardan alacaklar	216.420.227	-	-	-	216.420.227	216.420.227
Finansal yatırımlar	103.107	-	-	-	103.107	103.107
Türev finansal varlıklar	-	3.836.811	-	-	3.836.811	3.836.811
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	502.895.073	502.895.073	502.895.073
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	1.921.480.526	1.921.480.526	1.921.480.526
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	166.271.390	166.271.390	166.271.390
Türev finansal yükümlülükler	-	48.933.048	-	-	48.933.048	48.933.048
	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 2022

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	185.150.716	-	-	-	185.150.716	185.150.716
İlişkili olmayan taraplardan ticari alacaklar	1.191.650.502	-	-	-	1.191.650.502	1.191.650.502
İlişkili olmayan taraplardan diğer alacaklar	124.383.115	-	-	-	124.383.115	124.383.115
İlişkili taraflardan alacaklar	169.931.969	-	-	-	169.931.969	169.931.969
Finansal yatırımlar	103.107	-	-	-	103.107	103.107
Türev finansal varlıklar	-	485.402	-	-	485.402	485.402

Finansal yükümlülükler

Borçlanmalar	-	-	-	245.417.409	245.417.409	245.417.409
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	1.533.437.434	1.533.437.434	1.533.437.434
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	505.854.229	505.854.229	505.854.229
Türev finansal yükümlülükler	-	13.102.002	-	-	13.102.002	13.102.002

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 24 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....