

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-39
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-12
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
DİPNOT 4 DİĞER ALACAKLAR	13
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	13
DİPNOT 6 STOKLAR	14
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	15-16
DİPNOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	17
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	17-19
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	19-20
DİPNOT 11 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	20-21
DİPNOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	21
DİPNOT 13 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.	21
DİPNOT 14 PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	22
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	22
DİPNOT 16 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	23
DİPNOT 17 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	23-24
DİPNOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	25-27
DİPNOT 19 TÜREV ARAÇLAR	28
DİPNOT 20 PAY BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ.....	29
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	30-37
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR	38
DİPNOT 23 RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	39

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	193.933.062	763.908.466
Türev araçlar	19	-	177.272
Ticari alacaklar		3.070.769.817	2.321.034.942
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	18	261.140.840	181.390.399
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	2.809.628.977	2.139.644.543
Diğer alacaklar		135.670.725	104.575.599
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4	135.670.725	104.575.599
Stoklar	6	1.810.419.350	2.214.321.863
Peşin ödenmiş giderler		193.612.637	133.257.434
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	17	85.773.379	-
Diğer dönen varlıklar	11	355.568.297	525.811.449
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		5.845.747.267	6.063.087.025
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		2.370.065	2.370.063
Maddi duran varlıklar	7	4.620.996.202	4.668.258.528
Kullanım hakkı varlıkları	8	188.429.107	220.961.878
Maddi olmayan duran varlıklar		12.205.061	10.812.600
Ertelenmiş vergi varlığı	17	47.948.857	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.871.949.292	4.902.403.069
TOPLAM VARLIKLAR		10.717.696.559	10.965.490.094

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	290.907.111	440.708.350
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	39.160.790	40.456.703
Ticari borçlar		3.764.144.190	3.681.437.568
-İlişkili taraflara ticari borçlar	18	826.549.864	383.158.935
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	2.937.594.326	3.298.278.633
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		163.527.627	112.861.618
Diğer borçlar		88.978.997	-
-İlişkili taraflara diğer borçlar	18	88.978.997	-
Ertelenmiş gelirler		28.247.929	32.341.282
-İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		28.247.929	32.341.282
Türev araçlar		10.295.236	2.943.342
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	24.207.811
Kısa vadeli karşılıklar	9	139.564.321	121.411.480
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9	70.963.201	69.037.917
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	9	68.601.120	52.373.563
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	5.917.627	40.325.337
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.530.743.828	4.496.693.491
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer borçlar		170.605.000	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	18	170.605.000	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	55.901.562	93.643.628
Uzun vadeli karşılıklar		169.213.840	218.002.282
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	9	169.213.840	218.002.282
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	-	61.559.273
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		395.720.402	373.205.183
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		220.000.000	220.000.000
Sermaye düzeltme farkları		2.083.560.980	2.083.560.980
Paylara ilişkin primler		1.941.075	1.941.075
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(283.060.785)	(287.292.439)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(283.060.785)	(287.292.439)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		161.862.768	161.862.768
Geçmiş yıllar karları		3.915.519.036	3.187.805.953
Dönem net karı		(308.590.745)	727.713.083
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		5.791.232.329	6.095.591.420
TOPLAM KAYNAKLAR		10.717.696.559	10.965.490.094

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat	13	9.383.165.798	2.749.139.960	12.146.704.683	3.193.026.021
Satışların maliyeti	13	(7.884.263.488)	(2.355.628.734)	(9.914.230.723)	(2.780.034.535)
Brüt kar		1.498.902.310	393.511.226	2.232.473.960	412.991.486
Genel yönetim giderleri (-)	14	(452.594.813)	(85.040.910)	(433.282.745)	(142.211.528)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	14	(975.592.293)	(295.594.169)	(929.567.498)	(288.434.861)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	363.629.439	188.149.561	669.872.800	92.534.719
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(463.986.345)	(268.646.540)	(812.270.601)	(80.793.858)
Esas faaliyet karı / zararı		(29.641.702)	(67.620.832)	727.225.916	(5.914.042)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		370.071	-	96.115.463	852.110
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		(29.271.631)	(67.620.832)	823.341.379	(5.061.932)
Finansman gelirleri	16	19.743.988	8.954.353	203.778.317	7.767.531
Finansman giderleri (-)	16	(355.317.740)	(72.955.486)	(271.283.019)	(155.904.205)
Parasal (kayıp)/kazanç		19.384.555	(50.728.827)	148.330.228	(30.229.238)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		(345.460.828)	(182.350.792)	904.166.905	(183.427.844)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi gideri		36.870.083	(1.111.875)	(783.300.257)	(395.535.997)
Dönem vergi gideri		(74.048.599)	57.168.230	(606.902.998)	(227.256.676)
Ertelenmiş vergi geliri	17	110.918.682	(58.280.105)	(176.397.259)	(168.279.321)
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		(308.590.745)	(183.462.667)	120.866.648	(578.963.841)
Pay başına (kayıp)/kazanç	20	(1,40)	(0,83)	0,55	(2,63)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		5.642.206	(235.524)	57.702.566	47.560.774
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi		(1.410.552)	58.880	(11.540.513)	(9.005.065)
Toplam diğer kapsamlı gider		4.231.654	(176.644)	46.162.053	38.555.709
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(304.359.091)	(183.639.311)	167.028.701	(540.408.132)

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		(308.590.745)	120.866.648
Dönem net karı ile mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		328.501.744	338.292.680
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		395.472.346	374.241.810
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(26.174)	9.629.899
Alacaklarda değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler, net		1.569.714	(901.304)
Stok değer düşüklüğü/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(1.595.888)	10.531.203
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		31.612.681	31.373.616
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		48.038.239	28.840.175
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	9	17.986.679	40.061.262
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		1.887.737	16.676.219
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		28.163.823	(27.897.306)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		179.584.460	167.940.918
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	19	8.306.061	48.881.212
Vergi geliri/ gideri ile ilgili düzeltmeler		(36.870.083)	359.677.200
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(95.698.239)
Parasal (kayıp)/kazanç		(297.615.786)	(586.593.911)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		152.124.509	(468.799.617)
Ticari alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(1.363.941.825)	(710.947.454)
Stoklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler	6	405.498.401	12.683.031
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.054.422.167	72.392.346
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişimler ile ilgili düzeltmeler		248.837.517	(5.383.660)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	9	(23.100.212)	(64.448.663)
Ödenen vergi		(169.591.539)	226.904.783
İşletme faaliyetlerinde(n) elde edilen nakit		172.035.508	(9.640.289)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(301.133.600)	(43.517.284)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	109.115.355
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(301.133.600)	65.598.071
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları/girişleri	10	(33.476.258)	271.203.523
Alınan faiz	16	13.092.163	-
Ödenen faiz		(156.977.266)	(162.296.594)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(30.269.610)	(67.997.551)
Finansman faaliyetlerinde(n) elde edilen kullanılan nakit		(207.630.971)	40.909.378
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(31.612.681)	(31.373.616)
E. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp/kazanç etkisi		(201.633.662)	(137.892.954)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D+E)		(569.975.404)	(72.399.410)
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	763.908.466	414.480.334
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)	3	193.933.062	342.080.924

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermayeye ilişkin primler/ iskontolar	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	220.000.000	1.941.075	2.083.560.980	(294.898.783)	161.862.768	3.268.577.663	(80.771.710)	5.360.271.993
Transferler	-	-	-	-	-	(80.771.710)	80.771.710	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	46.162.053	-	-	120.866.648	167.028.701
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	220.000.000	1.941.075	2.083.560.980	(248.736.730)	161.862.768	3.187.805.953	120.866.648	5.527.300.694
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	220.000.000	1.941.075	2.083.560.980	(287.292.439)	161.862.768	3.187.805.953	727.713.083	6.095.591.420
Transferler	-	-	-	-	-	727.713.083	(727.713.083)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	4.231.654	-	-	(308.590.745)	(304.359.091)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	220.000.000	1.941.075	2.083.560.980	(283.060.785)	161.862.768	3.915.519.036	(308.590.745)	5.791.232.329

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in ana hissedarı ve esas kontrolü elinde bulunduran taraf İngiltere'de yerleşik Cadbury Schweppes Overseas Ltd.'dir. 2010 yılında Amerika Birleşik Devletleri'nde ("ABD") yerleşik Kraft Foods Inc., Cadbury Schweppes Overseas Ltd.'nin ana ortaklığını satın almış olup Şirket'in nihai ana ortaklığı haline gelmiştir. 2012 yılında Kraft Foods Inc. bünyesinden ayrılmak suretiyle Mondelez Inc. kurulmuş, Şirket bu bölünme işlemi neticesinde ABD'de halka açık bir ortaklık olan Mondelez Inc.'nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir. Şirket payları Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmekte olup 30 Eylül 2024 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 2023: %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 2024 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 1.202 (31 Aralık 2023: 1.115) kişidir.

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar yayımlanmak üzere, Kent Gıda Maddeleri Sanayii ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 19 Eylül 2024 tarihinde onaylanmıştır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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 ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2024 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, KGGK 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.

Şirket, 30 Eylül 2024 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 2023 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.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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 esası 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.

(i) TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS 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 A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(ii) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve Onaylanması

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet finansal tabloları 19 Eylül 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık bileşik enflasyon oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%265
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%174
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%112

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

(iii) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- "Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

(iv) Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen finansal yatırımlar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklarda yer alan arsa ve binalar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

(v) Geçerli Para Birimi ve Raporlama Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, şirketin geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar

a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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 muhasebeleştirdiğini 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.

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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler" 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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.

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 TFRS Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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:

- Şirket maddi duran varlıkları için tahmin edilen faydalı ömürler üzerinden amortisman ayırmaktadır.
- 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 tahminleridir.
- 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 ayrılacak koşulu ile oluşturulmuştur.
- Şirket kullanılamayacak ya da satılamayacak durumda olan stoklarının net gerçekleşebilir değerlerini tahmin etmek suretiyle karşılık ayırmaktadır. 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 2024	31 Aralık 2023
Bankadaki nakit	193.933.062	763.908.466
- Vadesiz mevduatlar	139.933.062	228.618.724
- Vadeli mevduatlar	54.000.000	535.289.742
Toplam nakit ve nakit benzerleri	193.933.062	763.908.466
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	193.933.062	763.908.466

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesaplarına ait yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %30 olup vade süresi 3 gündür (31 Aralık 2023: yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı: %28, vade süresi: 3 gün). Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). Nakit ve nakit benzerlerinin kur riskine ilişkin açıklamalar Not 21'de verilmiştir.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
İade alınacak KDV	135.670.725	104.575.599
Toplam	135.670.725	104.575.599

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	2.872.429.944	2.222.833.532
Beklenen kredi zarar karşılığı (-)	(62.800.967)	(83.188.989)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.809.628.977	2.139.644.543
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	261.140.840	181.390.399
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 17)	261.140.840	181.390.399
Ticari alacaklar, net	3.070.769.817	2.321.034.942

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcı cari hesapları	1.914.203.916	2.626.739.643
Gider tahakkukları	1.023.390.410	671.538.990
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.937.594.326	3.298.278.633
İlişkili taraflara ticari borçlar	826.549.864	383.158.935
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 17)	826.549.864	383.158.935
Ticari borçlar, net	3.764.144.190	3.681.437.568

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	636.722.823	819.927.462
Yarı mamuller	105.283.637	73.527.046
Mamuller	543.550.816	917.044.832
Ticari mallar	479.758.519	294.273.610
Diğer stoklar	60.749.960	126.791.206
Toplam stok	1.826.065.755	2.231.564.156
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(15.646.405)	(17.242.293)
	1.810.419.350	2.214.321.863

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı</i>	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	(17.242.293)	(11.260.153)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(20.804.470)	(24.175.589)
İmha edilen stoklar	22.400.358	8.984.073
30 Eylül bakiyesi	(15.646.405)	(26.451.669)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2024
Maliyet					
Arazi ve arsalar	26.541.669	-	-	-	26.541.669
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	33.634.083	-	-	-	33.634.083
Binalar	1.723.519.778	-	-	27.542.862	1.751.062.640
Özel maliyetler	17.126.184	-	-	-	17.126.184
Tesis, makine ve cihazlar	7.674.029.203	-	-	152.140.299	7.826.169.502
Taşıt araçları	10.036.889	-	-	-	10.036.889
Demirbaşlar	162.143.737	-	-	1.552.557	163.696.294
Yapılmakta olan yatırımlar	542.244.781	301.133.600	-	(190.427.682)	652.950.699
	10.189.276.324	301.133.600	-	(9.191.964)	10.481.217.960
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(32.629.810)	(37.766)	-	-	(32.667.576)
Binalar	(958.941.222)	(40.608.756)	-	-	(999.549.978)
Özel maliyetler	(14.547.590)	(2.129.019)	-	-	(16.676.609)
Tesis, makine ve cihazlar	(4.363.344.248)	(289.478.326)	-	-	(4.652.822.574)
Taşıt araçları	(9.950.720)	(86.169)	-	-	(10.036.889)
Demirbaşlar	(141.604.206)	(6.863.926)	-	-	(148.468.132)
	(5.521.017.796)	(339.203.962)	-	-	(5.860.221.758)
Net defter değeri	4.668.258.528				4.620.996.202

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 2023: Bulunmamaktadır.)

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	30 Eylül 2023
Maliyet					
Arazi ve arsalar	26.541.669	-	-	-	26.541.669
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	33.634.083	-	-	-	33.634.083
Binalar	1.702.217.660	-	-	5.273.347	1.707.491.007
Özel maliyetler	17.126.184	-	-	-	17.126.184
Tesis, makine ve cihazlar	7.042.518.923	-	-	118.185.847	7.160.704.770
Taşıt araçları	88.147.186	-	(76.049.415)	-	12.097.771
Demirbaşlar	158.430.153	-	(275.897)	2.933.193	161.087.449
Yapılmakta olan yatırımlar	864.858.920	-	-	(127.678.180)	737.180.740
	9.933.474.778	-	(76.325.312)	(1.285.793)	9.855.863.673
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(32.574.437)	(41.529)	-	-	(32.615.966)
Binalar	(905.825.873)	(39.620.537)	-	-	(945.446.410)
Özel maliyetler	(8.921.563)	(2.109.760)	-	-	(11.031.323)
Tesis, makine ve cihazlar	(3.993.177.574)	(273.915.873)	-	-	(4.267.093.447)
Taşıt araçları	(68.747.191)	(5.749.010)	62.880.498	-	(11.615.703)
Demirbaşlar	(133.328.638)	(7.913.044)	27.700	-	(141.213.982)
	(5.142.575.276)	(329.349.753)	62.908.198	-	(5.409.016.831)
Net defter değeri	4.790.899.502				4.446.846.842

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Binalar	55.471.061	5.055.833	-	60.526.894
Diğer	216.045.158	10.880.277	-	226.925.435
	271.516.219	15.936.110	-	287.452.329
Binalar	(24.107.754)	(4.869.074)	-	(28.976.828)
Diğer	(26.446.587)	(43.599.807)	-	(70.046.394)
	(50.554.341)	(48.468.881)	-	(99.023.222)
Net defter değeri	220.961.878			188.429.107
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Binalar	25.850.572	-	-	25.850.572
Diğer	42.789.481	96.986.543	-	139.776.024
	68.640.053	96.986.543	-	165.626.596
Binalar	(17.233.715)	-	-	(17.233.715)
Diğer	(19.381.996)	(36.698.976)	-	(56.080.972)
	(36.615.711)	(36.698.976)	-	(73.314.687)
Net defter değeri	32.024.342			92.311.909

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	70.963.201	69.037.917
Diğer karşılıklar	64.479.273	49.338.294
Dava karşılıkları	4.121.847	3.035.269
Toplam kısa vadeli karşılıklar	139.564.321	121.411.480

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 yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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 verilmişti. Bu soruşturma kapsamında;

- 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4'üncü maddesini ihlal ettiği gerekçesiyle Şirkete 8.775.984,66 TL idari para cezası veren 15/12/2022 tarih ve 22-55/863-357 sayılı gerekçeli karar tebliğ edilmiştir.
- Şirket, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 17'nci maddesinde tanınan peşin ödeme indiriminden faydalanmak suretiyle tutarın dörtte üçü nispetinde kanun yoluna başvurma hakkı saklı kalmak kaydıyla ödemiş olup, söz konusu idari para cezasına ilişkin 15/12/2022 tarih ve 22-55/863-357 sayılı Rekabet Kurulu Kararının iptali ve ödenen idari para cezasının faiziyle birlikte Şirkete iadesi talebiyle yasal süresi içerisinde idare mahkemesi nezdinde iptal davası açmıştır.

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para cinsi	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
		Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL ABD Doları	112.985.869 390.051	112.985.869 13.308.930	141.210.113 390.051	141.210.113 11.482.399
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		113.375.920	126.294.799	141.600.164	152.692.512

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	70.963.201	69.037.917
Kullanılmamış izin karşılığı	33.345.142	28.352.115
Çalışanlara ödenecek tazminatlar	4.793.192	7.299.505
Prim karşılığı	32.824.867	33.386.297
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	240.177.041	287.040.199
Kıdem tazminatı karşılığı	169.213.840	218.002.282
Toplam çalışanlara sağlanan faydalar	311.140.242	356.078.116

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül tarihlerinde sona eren yıllara ait, kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı - 1 Ocak	218.002.282	468.379.406
Hizmet maliyeti	13.555.082	89.049.300
Faiz maliyeti	25.008.049	36.194.912
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	(5.642.206)	(10.141.792)
Dönem içinde yapılan ödemeler	(23.100.212)	(196.648.566)
Parasal kayıp/kazanç	(58.609.155)	(168.830.978)
Dönem sonu - 30 Eylül	169.213.840	218.002.282

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	290.907.111	440.708.350
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	39.160.790	40.456.703
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	330.067.901	481.165.053

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	55.901.562	93.643.628
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	55.901.562	93.643.628
Toplam borçlanmalar	385.969.463	574.808.681

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

a) Banka kredileri

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in teminatsız rotatif banka kredisine ilişkin faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	TL	Değişken	45,00%	2023	290.907.111	290.907.111

31 Aralık 2023	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız Banka Kredileri	TL	Değişken	48,50%	2024	440.708.350	440.708.350

30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal borçlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2024
TL	324.383.369	(33.476.258)	-	290.907.111
Toplam	324.383.369	(33.476.258)	-	290.907.111

	1 Ocak 2023	Nakit işlemler	Nakit olmayan işlemler	30 Eylül 2023
TL	343.585.486	271.203.522	-	614.789.008
Toplam	343.585.486	271.203.522	-	614.789.008

DİPNOT 11 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi ("KDV") alacakları	347.558.447	514.290.490
Diğer	8.009.852	11.520.959
-Gelir Tahakkukları	3.088.397	9.680.559
-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	4.236.550	213.582
-Personel Avansları	684.905	1.626.818
Toplam	355.568.299	525.811.449

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	4.642.217	39.751.179
Diğer	1.275.410	574.158
Toplam	5.917.627	40.325.337

DİPNOT 12 - 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 2024 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmemiştir.

DİPNOT 13 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	10.676.333.387	3.111.003.411	12.663.308.611	3.087.835.383
Yurtdışı satışlar	3.948.328.524	1.452.879.004	5.126.451.147	1.678.217.005
Brüt satışlar	14.624.661.911	4.563.882.415	17.789.759.758	4.766.052.388
Satıştan iadeler (-)	(474.371.940)	(323.698.242)	(179.151.882)	(76.191.696)
Satış iskontoları (-)	(4.767.124.173)	(1.491.044.213)	(5.463.903.193)	(1.496.834.671)
Hasılat, net	9.383.165.798	2.749.139.960	12.146.704.683	3.193.026.021
Satışların maliyeti	(7.884.263.488)	(2.355.628.734)	(9.914.230.723)	(2.780.034.535)
Brüt kar	1.498.902.310	393.511.226	2.232.473.960	412.991.486

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Reklam ve promosyon	305.664.361	34.345.457	361.770.206	112.098.050
Personel	229.560.148	79.456.612	200.766.479	78.436.883
Nakliye ve depolama	223.469.336	75.927.076	192.970.825	64.086.255
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	153.971.632	71.002.324	123.495.378	45.966.774
Amortisman	8.527.240	1.616.382	8.326.676	(576.380)
Seyahat temsil ve ağırlama	4.305.615	2.859.209	6.937.833	4.416.133
Bakım, onarım ve benzin	3.557.589	(2.051.232)	11.229.208	4.463.455
Diğer	46.536.372	32.438.341	24.070.893	(20.456.309)
	975.592.293	295.594.169	929.567.498	288.434.861

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel	142.887.709	6.273.641	142.000.770	32.640.985
Ana ortaklık yönetim gideri	125.273.691	8.326.440	177.502.138	81.241.770
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	70.837.866	34.084.200	56.153.018	17.834.721
Amortisman	65.523.361	20.032.079	28.044.115	12.398.154
Bilgi işlem giderleri	21.572.134	8.139.340	19.888.067	6.139.059
Seyahat temsil ve ağırlama	4.567.743	14.836	4.266.682	(80.658)
Haberleşme	2.200.283	1.395.055	1.455.212	282.065
Bakım onarım ve yakıt	389.950	204.032	933.455	53.540
Diğer	19.342.076	6.571.287	3.039.288	(8.298.108)
	452.594.813	85.040.910	433.282.745	142.211.528

DİPNOT 15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı geliri	344.445.051	185.955.018	560.780.253	46.885.362
Konusu kalmayan karşılıklar	216.989	-	154.123	17.925
Diğer	18.967.399	2.194.543	108.938.424	45.631.432
	363.629.439	188.149.561	669.872.800	92.534.719

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

Kur farkı gideri	420.979.912	245.636.705	775.135.356	61.189.830
Dava karşılıkları	31.082.757	20.545.822	24.547.697	12.331.456
Komisyon gideri	4.193.443	-	3.879.964	-
Reeskont giderleri	-	-	2.054.372	2.054.372
Diğer	7.730.233	2.464.013	6.653.212	5.218.200
	463.986.345	268.646.540	812.270.601	80.793.858

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz gelirleri	13.092.163	3.856.980	-	29.169.726
Kur farkı gelirleri	6.651.825	5.097.373	42.183.548	-
Türev işlemler gelirleri	-	-	161.594.769	(21.402.195)
Toplam	19.743.988	8.954.353	203.778.317	7.767.531
	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz giderleri	170.386.785	44.974.140	152.303.177	97.943.539
Türev işlemlerden kur farkı giderleri	127.686.799	19.085.095	62.543.712	61.491.128
Banka komisyon ve masrafları	25.872.312	5.146.819	22.878.404	3.613.345
Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin faiz giderleri (Dipnot 9)	22.289.837	(2.066.170)	15.637.741	(3.927.398)
Kur farkı giderleri	9.082.007	5.815.602	17.919.985	(3.216.409)
Toplam	355.317.740	72.955.486	271.283.019	155.904.205

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	(66.000.000)	(456.285.280)
Eksi: Peşin ödenen geçici vergiler/artı ise iade alınacak	151.773.379	368.850.926
Eksi: Matrah Artırımı, Ek vergi	-	63.226.543
Toplam	85.773.379	(24.207.811)

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 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25'tir. (31 Aralık 2023: %25). 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:

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DAHİL) (Devamı)**

	2024	2023
1 Ocak itibarıyla	(61.559.273)	(522.881.268)
Kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(1.410.552)	(2.535.449)
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	110.918.682	463.857.444
30 Eylül bakiyesi	47.948.857	(61.559.273)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda verilmiştir:

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mondelez Global LLC	152.071.081	96.165.905
Mondelez Canada Inc	29.375.235	10.078.048
Mondelez Turkey Food Production A.S.	27.139.488	-
Mondelez Brasil Ltda	12.017.509	16.805.368
Cadbury Confectionery Guangzh	9.540.354	12.732.909
Mondelez Argentina S.A.	7.600.453	3.880.299
Mondelez Egypt Trading LLC	7.335.851	4.851.324
Mondelez International (Thailand)	5.808.623	8.403.587
Mondelez World Travel Retail GmbH	5.716.385	-
Mondelez Egypt Foods S.A.E	2.989.757	4.362.509
Mondelez South Africa PTY LTD.	245.901	-
Mondelez Global LLC SNACK CO.	-	-
Cadbury UK Ltd.	-	-
Mondelez Europe Services GmbH	-	-
Mondelez Rus LLC	-	21.406.276
Diğer	1.300.203	2.704.174
Toplam	261.140.840	181.390.399

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle mal/ hizmet satış ve masraf yansıtma işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 30 gündür (31 Aralık 2023: 30 gün).

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Mondelez Europe GmbH	791.694.045	279.223.825
Mondelez International Holding LLC	20.599.105	5.576.846
Mondelez Europe Services GmbH	11.324.042	4.155.950
Mondelez Europe Services	1.458.211	-
Mondelez Business Services Pte Ltd	1.419.331	-
Reading Scientific Services Ltd	55.130	-
Mondelez Turkey Food Production A.Ş.	-	92.534.561
Diğer	-	1.667.753
Toplam	826.549.864	383.158.935

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflara diğer borçlar

Şirket'in ilişkili taraflara (Mon'delēz Kazakhstan LLP) finansal borçlarına istinaden maruz kaldığı faiz oranı SOFR+%3 olup, kısa vadeli kısmı Temmuz 2024 ve Ocak 2025, uzun vadeli kısmı ise Temmuz 2025 ve Ocak 2026 olmak üzere dört ayrı dönemde ödenecektir. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar
Kısa vadeli borçlar:				
Mondelez Kazakistan LLP	SOFR + %3	88.978.997	-	-
Toplam		88.978.997	-	-

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar	Yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Tutar
Uzun vadeli borçlar:				
Mondelez Kazakistan LLP	SOFR + %3	170.605.000	-	-
Toplam		170.605.000	-	-

d) Mal satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Mondelez Global LLC	1.467.509.451	561.575.531	2.321.459.231	753.991.134
Mondelez Europe GmbH	791.726.328	335.257.716	1.592.726.375	645.699.305
Mondelez Rus LLC	69.388.041	8.268.301	351.468.875	121.905.311
Mondelez Brasil Ltda	57.937.647	20.219.426	52.363.462	24.649.235
Mondelez International (Thailand)	49.741.904	15.275.760	42.455.322	26.167.384
Mondelez Canada Inc.	46.569.459	30.030.027	12.776.545	9.419.416
Cadbury Confectionery (Guangzhou)	40.282.326	6.504.393	53.785.430	28.529.410
Mondelez Egypt Trading LLC	20.380.543	10.328.119	23.646.513	5.940.917
Mondelez Argentina S.A.	16.539.431	(16.068.703)	17.766.372	8.725.787
Mondelez Egypt Foods S.A.E	13.176.667	4.351.988	10.830.573	8.109.865
Mondelez Australia Pty Ltd	-	-	460.693	-
Toplam	2.573.251.797	975.742.558	4.479.739.391	1.633.137.764

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

e) Hizmet yansıtmaları ve sabit kıymet satışları

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Mondelez Europe GmbH	37.172.153	13.083.259	21.648.027	950.629
Mondelez Global LLC	20.440.244	6.990.910	40.549.788	4.436.746
Mondelez Europe Services GmbH	16.560.610	10.486.238	17.412.645	4.850.241
Mondelez Canada Inc.	5.742.573	558.602	1.260.340	-
Mondelez World Travel Retail	2.458.677	-	-	-
Cadbury UK Ltd.	114.030	-	-	-
Mondelez Deutschland Services	-	-	2.613.395	-
Mondelez International (Thailand)	-	-	660.231	660.231
	82.488.287	31.119.009	84.144.426	10.897.847

f) Mal alımları

Mondelez Europe GmbH	1.350.095.952	712.742.577	1.878.061.015	784.350.064
Mondelez Turkey Food Production A.Ş.	392.139.182	125.842.159	562.932.948	224.011.454
Mondelez International Holdings LLC	-	-	22.010.176	-
	1.742.235.134	838.584.736	2.463.004.139	1.008.361.518

g) Hizmet ve sabit kıymet alımları

Mondelez Europe GmbH	178.658.177	38.672.371	217.815.180	89.717.806
Mondelez Turkey Food Production A.S	60.403.970	14.823.403	-	-
Mondelez International Holdings LLC	16.771.978	2.618.896	4.995.446	-
Mondelez Europe Service GmbH	13.491.533	13.267.121	14.832.909	14.832.909
Mondelez Global LLC	4.470.846	538.133	224.385	-
Reading Scientific Services Ltd.	23.903	23.903	27.066	-
Mondelez Europe Service	-	-	754.867	-
	273.820.407	69.943.827	238.649.853	104.550.715

Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan faydalar

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Yönetim Kurulu Üyelerine sağlanan faydalar (*)	16.761.871	15.679.497

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

Varlıklar	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Varlık
	Avro	TL	TL		Avro	TL	TL	
Vadeli döviz alım Sözleşmeleri	-	-	-	-	1.535.121	49.827.595	50.004.867	177.272

Yükümlülükler	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük	Sözleşme tutarı		Gerçeğe uygun değer	Yükümlülük
	Avro	TL	TL		Avro	TL	TL	
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	8.219.766	324.620.738	314.325.502	10.295.236	17.200.597	564.243.545	561.300.203	2.943.342

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - PAY BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Net dönem (zararı)/ karı	(308.590.745)	120.866.648
Dönem içinde tedavülde bulunan hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	220.000.000	220.000.000
Pay başına (kayıp)/ kazanç (basit ve sulandırılmış)	(1,40)	0,55

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Kredi riski	<u>Ticari alacaklar</u>		<u>Diğer alacaklar</u>		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
30 Eylül 2024						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	261.140.840	2.809.628.977	-	135.670.725	193.933.062	3.400.373.604
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.748.200.821	-	-	-	1.748.200.821
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	191.398.985	2.041.057.027	-	135.670.725	193.933.062	2.562.059.799
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	69.741.855	768.571.950	-	-	-	838.313.805
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	62.800.967	-	-	-	62.800.967
- Değer düşüklüğü (-)	-	(62.800.967)	-	-	-	(62.800.967)
- 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Toplam
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
31 Aralık 2023						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	181.390.399	2.139.644.543	-	104.575.599	763.908.466	3.189.519.007
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.785.412.491	-	-	-	1.785.412.491
E. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	123.948.735	1.478.713.862	-	104.575.599	763.908.466	2.471.146.662
F. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	57.441.664	660.930.681	-	-	-	718.372.345
G. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	83.188.989	-	-	-	83.188.989
- Değer düşüklüğü (-)	-	(83.188.989)	-	-	-	(83.188.989)
- 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - 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 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	1.433.060.821	1.428.588.893
Diğer teminatlar (*)	315.140.000	356.823.598
	1.748.200.821	1.785.412.491

(*) Diğer teminatlar, Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

30 Eylül 2024						
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	4.150.113.653	4.171.260.658	3.837.714.824	266.211.455	67.334.379	-
Borçlanmalar	385.969.463	407.116.468	303.494.632	36.287.457	67.334.379	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.937.594.326	2.937.594.326	2.707.670.328	229.923.998	-	-
İlişkili taraflara borçlar	826.549.864	826.549.864	826.549.864	-	-	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	10.295.236	10.295.236	10.295.236	-	-	-
Türev nakit çıkışları	10.295.236	10.295.236	10.295.236	-	-	-
31 Aralık 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	4.256.246.249	4.290.355.271	3.663.389.334	515.616.234	111.349.703	-
Borçlanmalar	574.808.681	608.917.703	454.926.847	42.641.153	111.349.703	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.298.278.633	3.298.278.633	2.825.303.552	472.975.081	-	-
İlişkili taraflara borçlar	383.158.935	383.158.935	383.158.935	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	-	2.166.447	2.166.447	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	2.166.447	2.166.447	-	-	-

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - 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 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		30 Eylül 2024				
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1	Ticari alacaklar	456.619.430	7.145.586	5.574.982	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	218.736.923	5.174.800	1.073.887	22.589	3.583
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	-	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	675.356.353	12.320.387	6.648.870	22.589	3.583
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)	675.356.353	12.320.387	6.648.870	22.589	3.583
10	Ticari borçlar	(1.483.832.586)	(4.975.778)	(32.395.716)	(1.633.019)	-
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(256.368.750)	(7.500.000)	-	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.740.201.336)	(12.475.778)	(32.395.716)	(1.633.019)	-
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)	(1.740.201.336)	(12.475.778)	(32.395.716)	(1.633.019)	-
19	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(1.346.819.844)	-	(35.220.000)	-	-
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	1.346.819.844	-	35.220.000	-	-
20	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.411.664.827)	(155.391)	(60.966.846)	(1.610.429)	3.583
21	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.064.844.983)	(155.391)	(25.746.846)	(1.610.429)	3.583
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 (*)	3.547.507.243	61.700.969	42.482.695	94.765	-
26	İthalat (*)	1.959.444.234	6.851.609	47.148.683	1.797.208	-

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

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2023				
		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1	Ticari alacaklar	327.779.282	4.482.328	3.355.762	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	131.765.343	1.660.696	1.466.319	6.516	2.583
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	-	-	-	-	-
4	Dönen varlıklar (1+2+3)	459.544.625	6.143.024	4.822.081	6.516	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)	459.544.625	6.143.024	4.822.081	6.516	2.583
10	Ticari borçlar	(1.066.485.458)	(8.032.398)	(16.220.691)	(414.392)	(90.392)
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.066.485.458)	(8.032.398)	(16.220.691)	(414.392)	(90.392)
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)	(1.066.485.458)	(8.032.398)	(16.220.691)	(414.392)	(90.392)
19	Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(495.302.226)	-	(35.220.000)	-	-
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	46.025.212	-	1.040.000	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	541.327.438	-	12.210.000	-	-
20	Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.102.243.059)	(1.889.375)	(22.568.610)	(407.875))	(87.809)
21	Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(606.940.833)	(1.889.375)	(11.398.610)	(407.875)	(87.809)
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 (*)	5.218.986.411	98.518.502	57.458.099	292.942	303.567
26	İthalat (*)	2.840.012.007	11.420.955	71.394.354	609.129	-

(*) 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 A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2024			
	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)	(606.935)	606.935	(606.935)	606.935
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	(606.935)	606.935	(606.935)	606.935
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(98.502.198)	98.502.198	(98.502.198)	98.502.198
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(98.502.198)	98.502.198	(98.502.198)	98.502.198
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	(7.389.830)	7.389.830	(7.389.830)	7.389.830
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	(7.389.830)	7.389.830	(7.389.830)	7.389.830
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde				
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	14.466	(14.466)	14.466	(14.466)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	14.466	(14.466)	14.466	(14.466)

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 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)	11.428.560	(11.428.560)	11.428.560	(11.428.560)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	11.428.560	(11.428.560)	11.428.560	(11.428.560)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/ (yükümlülüğü)	(71.157.792)	71.157.792	(71.157.792)	71.157.792
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	(71.157.792)	71.157.792	(71.157.792)	71.157.792
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/ (yükümlülüğü)	(7.389.830)	7.389.830	(7.389.830)	7.389.830
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	(7.389.830)	7.389.830	(7.389.830)	7.389.830
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde				
İsviçre Frangı net varlık/ (yükümlülüğü)	14.466	(14.466)	14.466	(14.466)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	14.466	(14.466)	14.466	(14.466)

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 A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL")'nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - 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 2024

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	193.933.062	-	-	-	193.933.062	193.933.062
İlişkili olmayan tarafardan ticari alacaklar	2.809.628.977	-	-	-	2.809.628.977	2.809.628.977
İlişkili olmayan tarafardan diğer alacaklar	135.670.725	-	-	-	135.670.725	135.670.725
İlişkili taraflardan alacaklar	261.140.840	-	-	-	261.140.840	261.140.840
Finansal yatırımlar	2.370.065	-	-	-	2.370.065	2.370.065
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-

Finansal yükümlülükler

Borçlanmalar	-	-	-	385.969.463	385.969.463	385.969.463
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	2.937.594.326	2.937.594.326	2.937.594.326
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	826.549.864	826.549.864	826.549.864
İlişkili taraflara finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	10.295.236	-	10.295.236	10.295.236	10.295.236

	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 2023

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	952.858.085	-	-	-	952.858.085	952.858.085
İlişkili olmayan tarafardan ticari alacaklar	2.668.876.825	-	-	-	2.668.876.825	2.668.876.825
İlişkili olmayan tarafardan diğer alacaklar	130.441.943	-	-	-	130.441.943	130.441.943
İlişkili taraflardan alacaklar	226.256.568	-	-	-	226.256.568	226.256.568
Finansal yatırımlar	2.956.291	-	-	-	2.956.291	2.956.291
Türev finansal varlıklar	-	221.119	-	-	221.119	221.119

Finansal yükümlülükler

Borçlanmalar	-	-	-	716.985.245	716.985.245	716.985.245
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	-	-	4.114.094.295	4.114.094.295	4.114.094.295
İlişkili taraflara borçlar	-	-	-	477.931.723	477.931.723	477.931.723
Türev finansal yükümlülükler	-	3.671.366	-	-	3.671.366	3.671.366

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”)’nın 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....