

**KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-47
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6-7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-18
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	19
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-21
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 8 STOKLAR.....	26
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	27
NOT 10 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27-28
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	32
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
NOT 15 TAAHHÜTLER	34
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35
NOT 18 HASILAT	36
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	36
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	37
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	37
NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)..	38-40
NOT 23 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	40
NOT 24 FİNANSAL YATIRIMLAR	40
NOT 25 BORÇLANMALAR.....	40-41
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	42-46
NOT 27 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	47
NOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		7.433.143.427	6.894.254.133	3.351.241.117
Nakit ve Nakit Benzerleri	27	167.681.172	275.124.560	64.985.958
Ticari Alacaklar	6	2.728.686.741	1.857.340.065	1.067.217.650
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.533.704.531	1.068.619.611	594.279.867
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.194.982.210	788.720.454	472.937.783
Diğer Alacaklar	7	1.851.408.340	2.234.725.593	1.233.185.407
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	1.761.102.868	2.180.727.211	1.226.875.218
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	90.305.472	53.998.382	6.310.189
Türev Finansal Araçlar		1.524.000	-	-
Stoklar	8	2.205.923.506	1.893.126.795	875.869.289
Peşin Ödenmiş Giderler	9	162.535.166	418.119.150	30.298.157
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	22	64.132.814	6.746.901	21.908.965
Diğer Dönen Varlıklar	16	251.251.688	209.071.069	57.775.691
Duran Varlıklar		3.500.810.295	3.175.227.227	1.626.927.654
Diğer Alacaklar	7	3.830.979	2.263.684	1.559.489
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	3.830.979	2.263.684	1.559.489
Finansal Yatırımlar	24	31.017	31.017	21.340
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	504.921.210	504.921.210	233.906.133
Maddi Duran Varlıklar	11	2.790.254.825	2.563.896.075	1.257.330.085
Kullanım Hakkı Varlıkları		31.744.522	13.094.473	9.415.170
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	69.557.553	44.589.414	28.822.397
Peşin Ödenmiş Giderler	9	16.369.226	4.344.932	2.901.022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	84.100.963	42.086.422	92.972.018
TOPLAM VARLIKLAR		10.933.953.722	10.069.481.360	4.978.168.771

(*)Yeniden düzenleme etkileri Not 2'de açıklanmıştır.

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	5.816.794.209	4.890.954.292	2.841.049.901
Kısa Vadeli Borçlanmalar	25 1.475.584.863	1.590.766.379	1.351.227.487
-Banka Kredileri	25 1.412.593.119	1.558.635.604	1.310.955.005
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	25 62.991.744	32.130.775	40.272.482
Ticari Borçlar	6 3.066.444.306	2.319.738.978	1.070.772.297
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5 28.960.697	13.883.756	17.144.093
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6 3.037.483.609	2.305.855.222	1.053.628.204
Diğer Borçlar	7 614.307.998	690.639.015	321.058.898
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5 614.084.586	690.564.222	318.820.800
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7 223.412	74.793	2.238.098
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	82.290.137	37.774.020	18.767.792
Ertelenmiş Gelirler	9 192.057.370	66.185.691	36.760.431
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22 142.606.960	91.476.844	171.249
Kısa Vadeli Karşılıklar	133.187.260	65.325.938	29.119.092
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	80.761.227	52.655.544	19.061.891
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14 52.426.033	12.670.394	10.057.201
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16 110.315.315	29.047.427	13.172.655
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.281.419.082	1.090.238.970	775.668.085
Uzun Vadeli Borçlanmalar	25 412.310.887	126.979.507	119.678.024
-Banka Kredileri	25 276.286.602	-	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	25 136.024.285	126.979.507	119.678.024
Diğer Borçlar	7 543.988.409	559.280.813	568.155.848
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5 543.988.409	559.280.813	568.155.848
Uzun Vadeli Karşılıklar	213.078.130	158.197.982	62.428.493
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	213.078.130	158.197.982	62.428.493
Ertelenmiş Gelirler	9 4.243.909	3.006.487	159.483
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22 107.797.747	242.774.181	25.246.237
Toplam Yükümlülükler	7.098.213.291	5.981.193.262	3.616.717.986
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	17 662.000.000	662.000.000	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.315.746.907	1.203.852.666	368.245.611
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu	1.378.982.408	1.263.284.839	377.336.838
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(70.440.944)	(66.637.616)	(16.296.670)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu	7.205.443	7.205.443	7.205.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	434.640.073	325.643.747	228.783.652
- Yabancı Para Çevrim Farkları	434.640.073	325.643.747	228.783.652
Hisse Senedi İhraç Primi	702.050	702.050	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17 37.378.874	37.378.874	37.378.874
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(758.537.494)	142.763.506	10.800.000
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	1.285.168.886	(13.030.893)	(101.620.586)
Net Dönem Karı / (Zararı)	387.440.822	1.298.199.779	(142.807.750)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.364.540.118	3.657.509.729	1.063.481.851
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	471.200.313	430.778.369	297.968.934
Toplam Özkaynaklar	3.835.740.431	4.088.288.098	1.361.450.785
TOPLAM KAYNAKLAR	10.933.953.722	10.069.481.360	4.978.168.771

(*)Yeniden düzenleme etkileri Not 2’de açıklanmıştır.

Takip eden notlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Yeniden Düzenlenmiş (*) Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	18	10.655.395.705	8.682.227.901	4.316.243.548	3.396.949.559
Satışların Maliyeti (-)	18	(8.140.173.285)	(6.424.409.893)	(3.144.626.385)	(2.728.372.962)
BRÜT KAR		2.515.222.420	2.257.818.008	1.171.617.163	668.576.597
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(253.237.311)	(126.165.654)	(98.188.750)	(51.146.885)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19	(885.301.271)	(523.488.421)	(381.515.001)	(209.756.217)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	19	(11.584.998)	(8.736.472)	(4.542.362)	(3.314.381)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		79.381.356	63.902.643	33.899.308	29.380.695
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(467.456.931)	(421.378.903)	(176.372.078)	(124.003.549)
ESAS FAALİYET KARİ		977.023.265	1.241.951.201	544.898.280	309.736.260
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	478.934.823	369.552.692	139.068.337	175.451.433
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(7.192.386)	-	36.453.464	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARİ		1.448.765.702	1.611.503.893	720.420.081	485.187.693
Finansman Gelirleri	21	12.036.267	5.954.271	12.036.267	751.776
Finansman Giderleri (-)	21	(928.538.482)	(432.364.211)	(278.943.997)	(170.413.865)
VERGİ ÖNCESİ KAR		532.263.487	1.185.093.953	453.512.351	315.525.604
Vergi Gideri		(157.728.741)	(271.105.217)	(112.601.761)	(61.608.269)
- Dönem Vergi Gideri (-)	22	(175.799.870)	(207.493.733)	(123.401.781)	(24.794.697)
- Ertelemiş Vergi Geliri / Gideri (-)	22	18.071.129	(63.611.484)	10.800.020	(36.813.572)
DÖNEM KARİ		374.534.746	913.988.736	340.910.590	253.917.335
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(12.906.076)	55.152.783	5.698.311	3.737.873
Ana Ortaklık Payları		387.440.822	858.835.953	335.212.279	250.179.462
Pay Başına Kazanç (TL)	23	0,5853	1,2973	0,5064	0,3779
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		111.894.229	(4.250.776)	(29.263.414)	(1.178.562)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(4.754.161)	(5.313.470)	(757.438)	(1.473.202)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergi (gideri) / geliri		116.648.390	1.062.694	(28.505.976)	294.640
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		162.324.358	102.706.995	29.065.523	23.015.371
- Yabancı Para Çevrim Farkları		162.324.358	102.706.995	29.065.523	23.015.371
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		274.218.587	98.456.219	(197.891)	21.836.809
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		648.753.333	1.012.444.955	340.712.699	275.754.144
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		40.421.944	85.958.720	11.889.264	10.642.585
Ana Ortaklık Payları		608.331.389	926.486.235	328.823.435	265.111.559

(*)Yeniden düzenleme etkileri Not 2'de açıklanmıştır.

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhraç Pirimleri	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Ortak Kontrolde Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmenin Etkisi	Birikmiş Kar / (Zarar)			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
		Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu						Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklık Payları		
		Artış / (Azalışları)	Kazançları / (Kayıpları)											
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Önceden Raporlanan)	662.000.000	342.341.445	(15.001.900)	7.205.443	228.783.652	702.050	37.378.874	-	60.502.217	(39.945.063)	1.283.966.718	297.968.934	1.581.935.652	
Ortak Kontrol Altında Gerçekleşen İşlemler	-	34.995.393	(1.294.770)	-	-	-	-	10.800.000	(162.122.803)	(102.862.687)	(220.484.867)	-	(220.484.867)	
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş)	662.000.000	377.336.838	(16.296.670)	7.205.443	228.783.652	702.050	37.378.874	10.800.000	(101.620.586)	(142.807.750)	1.063.481.851	297.968.934	1.361.450.785	
Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	363.360.949	-	-	363.360.949	-	363.360.949	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(231.397.443)	88.589.693	142.807.750	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(4.250.776)	-	71.901.058	-	-	-	-	858.835.953	926.486.235	85.958.720	1.012.444.955	
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	377.336.838	(20.547.446)	7.205.443	300.684.710	702.050	37.378.874	142.763.506	(13.030.893)	858.835.953	2.353.329.035	383.927.654	2.737.256.689	
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Önceden Raporlanan)	662.000.000	1.067.557.819	(61.333.997)	7.205.443	325.643.747	702.050	37.378.874	-	20.557.152	1.310.522.200	3.370.233.288	430.778.369	3.801.011.657	
Ortak Kontrol Altında Gerçekleşen İşlemler	-	195.727.020	(5.303.619)	-	-	-	-	142.763.506	(33.588.045)	(12.322.421)	287.276.441	-	287.276.441	
1 Ocak 2023 İtibarıyla Bakiyeler (Yeniden Düzenlenmiş)	662.000.000	1.263.284.839	(66.637.616)	7.205.443	325.643.747	702.050	37.378.874	142.763.506	(13.030.893)	1.298.199.779	3.657.509.729	430.778.369	4.088.288.098	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.298.199.779	(1.298.199.779)	-	-	-	
Ortak Kontrolde Tabi İşlem Transferi	-	-	-	-	-	-	-	(901.301.000)	-	-	(901.301.000)	-	(901.301.000)	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	115.697.569	(3.803.328)	-	108.996.326	-	-	-	-	387.440.822	608.331.389	40.421.944	648.753.333	
30 Eylül 2023 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	1.378.982.408	(70.440.944)	7.205.443	434.640.073	702.050	37.378.874	(758.537.494)	1.285.168.886	387.440.822	3.364.540.118	471.200.313	3.835.740.431	

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		917.429.593	522.173.665
Dönem Karı		374.534.746	913.988.736
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		795.592.965	562.375.084
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12	93.312.770	53.692.229
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.796.168	14.875.727
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	6	4.254.629	12.717.982
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali), Net	8	(1.458.461)	2.157.745
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		148.998.563	80.656.810
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		147.957.973	81.946.564
- Dava Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	14	(1.074.016)	(1.289.754)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.114.606	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ve Komisyon Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		79.116.042	(71.466.532)
- Faiz ve Komisyon Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	21	542.248.575	211.059.122
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	20	(463.132.533)	(282.525.654)
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Değişimi	21	326.773.262	217.450.681
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	22	157.728.741	271.105.217
Gerçeğe Uygun Değer Kayıp / (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1.524.000)	2.765.746
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer (Kazançları) / Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	21	(1.524.000)	2.765.746
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	20	(1.096.314)	(750.523)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	21	(10.512.267)	(5.954.271)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(916.148)	(829.465.648)
Ticari Alacaklardaki Değişim	6	(875.601.305)	(901.219.423)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	6	(410.516.385)	(344.245.276)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	5	(465.084.920)	(556.974.147)
Stoklardaki Değişim	8	(311.338.250)	(763.021.009)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim		146.684.104	(179.988.979)
Ticari Borçlardaki Değişim	6	746.705.328	934.411.520
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	6	731.628.387	939.643.173
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	5	15.076.941	(5.231.653)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Değişim		292.633.975	80.352.243
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.169.211.563	646.898.172
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(69.726.303)	(24.518.798)
Vergi Ödemeleri		(182.055.667)	(100.205.709)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN (KULLANILAN) / ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		(484.038.633)	220.943.069
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(65.819.374)	(74.339.560)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(39.939.543)	(60.721.969)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(25.879.831)	(13.617.591)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11,12,20	5.243.232	4.379.901
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Faiz	20	463.132.533	282.525.654
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri	20	14.705.976	8.386.751
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(901.301.000)	-
İştirakler Pay Alımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		-	(9.677)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		(379.157.452)	(695.947.563)
Kredilerden Nakit Girişleri		1.625.148.818	1.721.070.772
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.821.677.963)	(1.058.273.256)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		21.255.698	(21.752.133)
Ödenen Faiz ve Komisyonlar		(542.248.575)	(211.059.122)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Net Artış / (Azalış)		338.364.570	(1.125.933.824)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		54.233.508	47.169.171
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(161.676.896)	(71.418.685)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(107.443.388)	(24.249.514)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	27	275.124.560	64.985.958
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	27	167.681.172	40.736.444

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Kerevitaş” veya “Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (“Grup”) faaliyet konusu, dondurulmuş, konserve gıda, sıvı yağ ve margarin alanlarında üretim yaparak Türkiye’de ve dış pazarlarda bu ürünlerin satış ve pazarlamasını gerçekleştirmektir. Dondurulmuş ürün kategorisinde yer alan ürünler; unlu mamuller, sebze ve meyve ürünleri, patates ve kroket ürünleri, et ürünleri ve su ürünleridir. Konserve ürün kategorileri; ton balığı konserve, sebze ve hazır yemek konserve, 1978 yılında su ürünleri ihracatı amacı ile kurulmuş, yıllar içinde yaptığı yatırımlarla Superfresh markası ile 1990 yılından itibaren gıda sektörünün önde gelen şirketlerinden birisi olmuştur.

Şirket, Bursa ve Afyon’daki fabrikalarında ürettiği dondurulmuş ve konserve ürünleri bayiler ile tüm Türkiye’de pazarlamakta, aynı zamanda da bu ürünlerinin ihracatını gerçekleştirmektedir. Şirket’in, Bursa fabrikasında sebze, meyve, su ürünleri, ton balığı konserve, unlu mamuller ve pizza, Afyon fabrikasında ise patates, sebze ve meyve üretim tesisleri bulunmaktadır.

Kerevitaş, İstanbul Pendik ve Adana’da 2 üretim tesisi ile yağ ve margarin üretimi yapmaktadır. Kerevitaş’ın 3. üretim tesisi yatırımı ise Brunei Sultanlığı’nda 2017 yılında tamamlanmıştır.

Donuk Fırıncılık (DFU), Dondurulmuş Unlu Mamuller pazarında, Dudullu Organize Sanayi Bölgesindeki fabrikasında üretim yaparak, tüm Türkiye ve dış pazarlarda satış ve pazarlamasını yapmaktadır.

Şirket’in merkez ofisi, Kısıklı Mah. Ferah Cad. Yıldız Holding Placid Blogu No:1/A Üsküdar İstanbul adresinde kayıtlıdır.

Grup’un nihai ana ortağı Yıldız Holding A.Ş.’dir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1994 yılından beri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023 (%)	31 Aralık 2022 (%)
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	54,27
Murat Ülker	9,98	9,98
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	6,26	6,26
Diğer	29,49	29,49
	100	100

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.989’dur. (31 Aralık 2022: 1.837).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir.

Doğrudan ve dolaylı etkin sahiplik oranları %

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	Faaliyet	
			Gösterdikleri Ülkeler	Esas Faaliyet Konusu
Kerpe Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	100	100	Türkiye	Tarımsal ve Hayvansal Ürünlerin Üretimi ve Satışı
Besmar Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100	Türkiye	Tarımsal ve Hayvansal Ürünlerin Üretimi ve Satışı
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	100	0	Türkiye	Dondurulmuş Unlu Mamüller İmalat, Alış ve Satışı
Berk Enerji Üretimi A.Ş.	88,17	88,17	Türkiye	Elektrik Enerjisi Üretimi
Marsa Yağ Sanayi ve Tic. A.Ş.	70	70	Türkiye	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı
Western Foods and Pack. SDN BHD (**)	70	70	Brunei	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı

(*) Grup, Yıldız Holding A.Ş.'nin %100 sahibi olduğu Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin %100 oranındaki paylarını 5 Mayıs 2023 tarihinde 901.301.000 TL bedel karşılığında satın almıştır.

(**) Grup, ilgili şirkette dolaylı pay sahibidir.

Özet Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar 7 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide 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 hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile sunulan finansal varlık ve yükümlülükler ile maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Özet konsolide 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.

Enflasyon Düzeltmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve özet konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup, özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda bilançoda netleştirilerek gösterilmektedir.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Grup içi işlemlerden doğan bakiyeler ve grup içi şirketlerle yapılan işlemlerden doğan gerçekleştirilmemiş kayıp ve kazançlar elimine edilir.

(b) Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

(c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (Örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında yeniden düzenleme yapmıştır.

30 Eylül 2022 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansman Giderleri” içerisinde raporlanan 160.929.255 TL tutarında faiz gideri “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

Kamu Gözetimi Kurumu’nun (KGK) 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazetede “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili yayımlanmış olduğu ilke uyarınca, ortak kontrole tabi birleşmelerin “Hakların Birleşmesi” yöntemiyle geçmiş dönem finansal tabloların yeniden düzenlenmesi suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemler, “Hakların Birleştirilmesi” metoduna göre finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu kapsamda; Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin alımıyla birlikte (Not:3) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 finansal durum tabloları ve 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu yeniden düzenlenmiştir.

Yukarıda açıklanan ilgili düzenlemelerin ve sınıflandırmaların etkileri aşağıda sunulmuştur. Raporlanan sütunu Donuk Fırıncılık’ın alımından önceki konsolide mali tabloyu, yeniden düzenlenmiş sütunu ise Donuk Fırıncılık alımından sonraki konsolide mali tabloyu göstermekte olup, ilgili satın alıma ilişkin etkiler Not 3’te açıklanmıştır.

	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	6.736.659.549	157.594.584	6.894.254.133
Nakit ve Nakit Benzerleri	275.032.600	91.960	275.124.560
Ticari Alacaklar	1.771.113.296	86.226.769	1.857.340.065
Diğer Alacaklar	2.227.952.646	6.772.947	2.234.725.593
Stoklar	1.852.959.875	40.166.920	1.893.126.795
Peşin Ödenmiş Giderler	404.762.158	13.356.992	418.119.150
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	6.746.901	-	6.746.901
Diğer Dönen Varlıklar	198.092.073	10.978.996	209.071.069
Duran Varlıklar	2.792.843.259	382.383.968	3.175.227.227
Diğer Alacaklar	1.743.456	520.228	2.263.684
Finansal Yatırımlar	31.017	-	31.017
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	504.921.210	-	504.921.210
Maddi Duran Varlıklar	2.183.455.634	380.440.441	2.563.896.075
Kullanım Hakkı Varlıkları	13.094.473	-	13.094.473
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	43.166.115	1.423.299	44.589.414
Peşin Ödenmiş Giderler	4.344.932	-	4.344.932
Ertelenmiş Vergi Varlığı	42.086.422	-	42.086.422
TOPLAM VARLIKLAR	9.529.502.808	539.978.552	10.069.481.360

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.763.075.367	127.878.925	4.890.954.292
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.564.252.755	26.513.624	1.590.766.379
Ticari Borçlar	2.244.373.683	75.365.295	2.319.738.978
Diğer Borçlar	672.413.528	18.225.487	690.639.015
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	33.683.356	4.090.664	37.774.020
Ertelenmiş Gelirler	65.846.271	339.420	66.185.691
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	91.476.844	-	91.476.844
Kısa Vadeli Karşılıklar	63.154.847	2.171.091	65.325.938
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27.874.083	1.173.344	29.047.427
Uzun Vadeli Yükümlülükler	965.415.784	124.823.186	1.090.238.970
Uzun Vadeli Borçlanmalar	45.108.424	81.871.083	126.979.507
Diğer Borçlar	541.896.132	17.384.681	559.280.813
Uzun Vadeli Karşılıklar	151.832.464	6.365.518	158.197.982
Ertelenmiş Gelirler	2.966.616	39.871	3.006.487
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	223.612.148	19.162.033	242.774.181
ÖZKAYNAKLAR	3.801.011.657	287.276.441	4.088.288.098
Ödenmiş Sermaye	662.000.000	-	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	1.013.429.265	190.423.401	1.203.852.666
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu	1.067.557.819	195.727.020	1.263.284.839
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(61.333.997)	(5.303.619)	(66.637.616)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu	7.205.443	-	7.205.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	325.643.747	-	325.643.747
- Yabancı Para Çevrim Farkları	325.643.747	-	325.643.747
Hisse Senedi İhraç Primi	702.050	-	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	37.378.874	-	37.378.874
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	142.763.506	142.763.506
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	20.557.152	(33.588.045)	(13.030.893)
Net Dönem Zararı (Karı)	1.310.522.200	(12.322.421)	1.298.199.779
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	3.370.233.288	287.276.441	3.657.509.729
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	430.778.369	-	430.778.369
TOPLAM KAYNAKLAR	9.529.502.808	539.978.552	10.069.481.360

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	3.272.199.465	79.041.652	3.351.241.117
Nakit ve Nakit Benzerleri	64.962.641	23.317	64.985.958
Ticari Alacaklar	1.019.671.564	47.546.086	1.067.217.650
Diğer Alacaklar	1.232.461.735	723.672	1.233.185.407
Stoklar	858.990.826	16.878.463	875.869.289
Peşin Ödenmiş Giderler	24.921.796	5.376.361	30.298.157
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21.908.555	410	21.908.965
Diğer Dönen Varlıklar	49.282.348	8.493.343	57.775.691
Duran Varlıklar	1.449.847.908	177.079.746	1.626.927.654
Diğer Alacaklar	1.433.489	126.000	1.559.489
Finansal Yatırımlar	21.340	-	21.340
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	233.906.133	-	233.906.133
Maddi Duran Varlıklar	1.105.361.494	151.968.591	1.257.330.085
Kullanım Hakkı Varlıkları	9.415.170	-	9.415.170
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27.521.904	1.300.493	28.822.397
Peşin Ödenmiş Giderler	2.901.022	-	2.901.022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	69.287.356	23.684.662	92.972.018
TOPLAM VARLIKLAR	4.722.047.373	256.121.398	4.978.168.771

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.455.866.002	385.183.899	2.841.049.901
Kısa Vadeli Borçlanmalar	1.315.594.754	35.632.733	1.351.227.487
Ticari Borçlar	1.037.945.331	32.826.966	1.070.772.297
Diğer Borçlar	7.409.089	313.649.809	321.058.898
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16.963.680	1.804.112	18.767.792
Ertelenmiş Gelirler	36.608.234	152.197	36.760.431
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	171.249	-	171.249
Kısa Vadeli Karşılıklar	28.513.620	605.472	29.119.092
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.660.045	512.610	13.172.655
Uzun Vadeli Yükümlülükler	684.245.719	91.422.366	775.668.085
Uzun Vadeli Borçlanmalar	46.923.281	72.754.743	119.678.024
Diğer Borçlar	551.261.040	16.894.808	568.155.848
Uzun Vadeli Karşılıklar	60.815.161	1.613.332	62.428.493
Ertelenmiş Gelirler	-	159.483	159.483
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25.246.237	-	25.246.237
ÖZKAYNAKLAR	1.581.935.652	(220.484.867)	1.361.450.785
Ödenmiş Sermaye	662.000.000	-	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	334.544.988	33.700.623	368.245.611
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu	342.341.445	34.995.393	377.336.838
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(15.001.900)	(1.294.770)	(16.296.670)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu	7.205.443	-	7.205.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	228.783.652	-	228.783.652
- Yabancı Para Çevrim Farkları	228.783.652	-	228.783.652
Hisse Senedi İhraç Primi	702.050	-	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	37.378.874	-	37.378.874
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	-	10.800.000	10.800.000
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	60.502.217	(162.122.803)	(101.620.586)
Net Dönem Zararı	(39.945.063)	(102.862.687)	(142.807.750)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	1.283.966.718	(220.484.867)	1.063.481.851
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	297.968.934	-	297.968.934
TOPLAM KAYNAKLAR	4.722.047.373	256.121.398	4.978.168.771

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi (Devamı)

	Raporlanan Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Eliminasyon Etkileri Dahil Edilmiş Yeniden Düzenleme Etkileri	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
Hasılat	8.461.885.037	220.342.864	8.682.227.901
Satışların Maliyeti (-)	(6.284.090.280)	(140.319.613)	(6.424.409.893)
BRÜT KAR	2.177.794.757	80.023.251	2.257.818.008
Genel Yönetim Giderleri (-)	(113.521.338)	(12.644.316)	(126.165.654)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(494.074.636)	(29.413.785)	(523.488.421)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(7.768.578)	(967.894)	(8.736.472)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	62.657.947	1.244.696	63.902.643
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(421.314.587)	(64.316)	(421.378.903)
ESAS FAALİYET KARI	1.203.773.565	38.177.636	1.241.951.201
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	369.552.692	-	369.552.692
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI	1.573.326.257	38.177.636	1.611.503.893
Finansman Gelirleri	5.954.271	-	5.954.271
Finansman Giderleri (-)	(357.356.568)	(75.007.643)	(432.364.211)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)	1.221.923.960	(36.830.007)	1.185.093.953
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(268.223.685)	(2.881.532)	(271.105.217)
- Dönem Vergi Gideri (-)	(207.493.733)	-	(207.493.733)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)	(60.729.952)	(2.881.532)	(63.611.484)
DÖNEM KARI / (ZARARI)	953.700.275	(39.711.539)	913.988.736
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	(4.250.776)	(4.250.776)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	-	(5.313.470)	(5.313.470)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergi geliri	-	1.062.694	1.062.694
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak	102.706.995	-	102.706.995
- Yabancı para çevrim farkları	102.706.995	-	102.706.995
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)	1.056.407.270	(43.962.315)	1.012.444.955
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:			
Ana Ortaklık Payları	970.448.550	(43.962.315)	926.486.235
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	85.958.720	-	85.958.720

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 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.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) 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 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 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.

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.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirilmekte olup geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Söz konusu değerlendirme tamamlandığında yukarıda yer alan değişikliklerin tutarsal etkilerinin güvenilir bir şekilde tahmin edilmesi mümkün olacaktır.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Çalışanlara ilişkin tanımlanan fayda planları, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup'un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Beklenen Kredi Zarar ("BKZ") Karşılığı

Grup, ticari alacaklar için, BKZ'lerin hesaplanmasında basitleştirilmiş yaklaşım uygulamaktadır. Bu nedenle, Grup kredi riskindeki değişiklikleri izlememektedir, bunun yerine her raporlama tarihinde ömür boyu BKZ'lere dayalı bir zarar indirimi muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanan bir matris üzerinden, geleceğe yönelik tahminler de dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer ve ertelenmiş vergi

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değerleri ile konsolide tablolarda taşınmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer hesaplamasında emsal satışların karşılaştırılması, ikame maliyet ve gelir kapitalizasyonu yöntemleri kullanılmıştır.

Grup'a ait yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplamasında, yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilecek ekonomik faydaların satış yolundan ziyade zaman içinde tümüyle kullanılması amacı güden bir işletme modeli çerçevesinde elde bulundurulmadığına kanaat getirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri ile vergi değeri arasındaki geçici farklar üzerinden, ait oldukları şirketin faaliyet konusu dikkate alınarak, %10 veya %20 vergi oranlarından geçerli olanı kullanılarak ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

Maddi duran varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer ve ertelenmiş vergi

Arsa, arazi, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri, gerçeğe uygun değerleri ile konsolide tablolarda taşınmaktadır. Maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değer hesaplamasında emsal satışların karşılaştırılması, ikame maliyet ve gelir kapitalizasyonu yöntemleri kullanılmıştır.

Grup'a ait arsa, arazi, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenlemelerinden kaynaklanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplamasında, söz konusu varlıklardan elde edilecek ekonomik faydaların satış yolundan ziyade zaman içinde tümüyle kullanılması amacı güden bir işletme modeli çerçevesinde elde bulundurulmadığına kanaat getirilmiştir. Söz konusu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile vergi değeri arasındaki geçici farklar üzerinden, ait oldukları şirketin faaliyet konusu dikkate alınarak, %18,75 veya %25 vergi oranlarından geçerli olanı kullanılarak ertelenmiş vergi hesaplanmıştır.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, Yıldız Holding A.Ş.'nin %100 sahibi olduğu Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 oranındaki paylarını 5 Mayıs 2023 tarihinde 901.301.000 TL bedel karşılığında satın almıştır. Satın alım işlemi "Ortak Kontrol Altındaki İşlemler" olarak değerlendirilmiş ve özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. İşlem sonucu alınan net varlık ve işlemin özkaynak etkisi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023
Konsolidasyon Kapsamına Alınan Varlıklar	
Dönen varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	64.752
Ticari alacaklar	137.483.143
Diğer kısa vadeli alacaklar	9.408.533
Stoklar	38.618.131
Peşin ödenmiş giderler	12.796.234
Diğer dönen varlıklar	8.548.959
Duran varlıklar	
Maddi duran varlıklar	381.947.882
Maddi olmayan duran varlıklar	1.924.362
Diğer uzun vadeli alacaklar	520.228
Ertelenmiş vergi varlıkları	15.149.282
Kısa vadeli yükümlülükler	
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(27.842.050)
Ticari borçlar	(92.154.530)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(11.843.566)
Diğer kısa vadeli borçlar	(37.940.512)
Ertelenmiş gelirler	(397.302)
Kısa vadeli karşılıklar	(2.054.720)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.721.380)
Uzun vadeli yükümlülükler	
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan uzun vadeli yükümlülükler	(81.957.426)
Diğer uzun vadeli borçlar	(16.688.885)
Ertelenmiş gelirler	(9.968)
Uzun vadeli karşılıklar	(7.479.736)
Konsolidasyon Kapsamına Alınan Net Varlık	325.371.431
Grup'un toplam sahiplik oranı	100%
Elde edilen net varlıkların Grup'a düşen payı	325.371.431
Sermaye niteliğinde olmayan özkaynak kalemleri	182.607.925
Alım için ödenen nakit	(901.301.000)
Bağlı Ortaklık Alımından Kaynaklanan Net Özkaynak Etkisi	(758.537.494)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan Grup’un faaliyet konusu dondurulmuş ve konserve meyve ve sebze, dondurulmuş ve konserve su ürünleri, dondurulmuş unlu mamuller, donuk fırıncılık ürünleri, kaplamalı ürünler ve konserve ton balığı, yağ ve margarin üretimi ve ticaretidir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Yönetim, Grup’un faaliyetlerini dondurulmuş ve konserve ürünler iş birimi ile yağ iş birimi ayrımında takip etmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri için bölümlere göre varlık ve yükümlülükler aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2023			Özet konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar/yükümlülükler
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler	
Bölüm varlıkları	5.328.322.203	8.569.361.495	(2.963.729.976)	10.933.953.722
Bölüm yükümlülükleri	3.563.848.697	4.692.347.649	(1.157.983.055)	7.098.213.291

	31 Aralık 2022			Özet konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar/yükümlülükler
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler	
Bölüm varlıkları	3.792.435.783	7.536.949.916	(1.259.904.339)	10.069.481.360
Bölüm yükümlülükleri	2.335.004.172	4.001.593.429	(355.404.339)	5.981.193.262

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemleri için bölümlere göre gelir ve giderler aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak – 30 Eylül 2023			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 18)	3.607.567.460	7.047.828.245	-	10.655.395.705
Bölümler arası gelirler	28.055.428	129.546.464	(157.601.892)	-
Hasılat	3.635.622.888	7.177.374.709	(157.601.892)	10.655.395.705
Faaliyet Karı (*)	559.138.374	805.784.312	176.154	1.365.098.840
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	29.453.950	50.103.560	(176.154)	79.381.356
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(82.928.878)	(384.528.053)	-	(467.456.931)
ESAS FAALİYET KARI	505.663.446	471.359.819	-	977.023.265
Amortisman giderleri (Not 12)	44.971.041	48.341.729	-	93.312.770
FAVÖK(**)	604.109.415	854.126.041	176.154	1.458.411.610
Yatırım Harcamaları (Not 11-12)	40.448.834	25.370.540	-	65.819.374

(*) Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karıdır.

(**) FAVÖK esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karına dönem amortisman giderinin eklenmesi suretiyle hesaplanmıştır.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 18)	2.033.029.236	6.649.198.665	-	8.682.227.901
Bölümler arası gelirler	63.944.135	94.217.607	(158.161.742)	-
Hasılat	2.096.973.371	6.743.416.272	(158.161.742)	8.682.227.901
Faaliyet Karı (*)	375.426.232	1.220.957.775	3.043.454	1.599.427.461
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.035.312	55.910.785	(3.043.454)	63.902.643
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(28.095.742)	(393.283.161)	-	(421.378.903)
ESAS FAALİYET KARI	358.365.802	883.585.399	-	1.241.951.201
Amortisman giderleri (Not 12)	28.554.032	25.138.197	-	53.692.229
FAVÖK (**)	403.980.264	1.246.095.972	3.043.454	1.653.119.690
Yatırım Harcamaları (Not 11-12)	48.931.415	25.408.145	-	74.339.560

(*) Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karıdır.

(**) FAVÖK esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karına dönem amortisman giderinin eklenmesi suretiyle hesaplanmıştır.

FAVÖK, TMS'de tanımlanan bir finansal performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler tarafından tanımlanan benzer göstergeler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda verilmiştir.

Aşağıda yer alan ilişkili taraflar Yıldız Holding grup şirketlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	430.126.203	255.479.621	29.462.592
Pasifik Tük.Ürün. San.ve Tic. A.Ş.	290.999.957	245.802.454	133.619.685
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	300.652.677	200.015.451	141.130.365
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	203.450.797	156.887.456	132.245.734
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş.	139.092.519	79.320.478	58.223.119
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	73.245.696	68.718.085	34.640.239
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	62.213.213	30.679.519	27.389.859
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	16.757.067	12.277.906	19.936.150
E Star Global E Tic. Satış Ve Paz.	15.763.527	13.017.190	9.918.541
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	4.581.294	1.410.292
United Biscuits (UK) Ltd.	-	-	2.774.041
Diğer	1.402.875	1.840.157	3.529.250
	1.533.704.531	1.068.619.611	594.279.867

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	13.845.396	5.585.310	3.840.563
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	5.611.523	3.016.668	2.441.442
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	1.818.321	524.628	502.427
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	1.360.369	-	654.964
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.157.111	230.973	307.878
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	317.947	1.827.616	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	261.274	-	141.202
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	523.800	-
Northstar Innovation A.Ş.	-	422.291	-
G2M Eksper Satış ve Dağıtım Hizm. A.Ş.	-	10.503	7.872.495
Diğer	4.588.756	1.741.967	1.383.122
	28.960.697	13.883.756	17.144.093

İlişkili taraflardan ticari alacaklar ve borçlar mal ve hizmet satışından ve alışından kaynaklanmaktadır. Mal alışları ağırlıklı olarak hammadde alışından oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.(*)	1.761.102.868	2.180.727.211	1.226.875.218
	1.761.102.868	2.180.727.211	1.226.875.218

(*) İlgili tutarlar Yıldız Holding'e finansman mahiyetinde kullanılan bakiyelerden oluşmakta olup söz konusu bakiyeler belirli bir vade taşımamaktadır. Faiz oranları aylık olarak piyasa şartları dikkate alınarak yeniden belirlenmekte olup, 30 Eylül 2023 itibarıyla alacakların ortalama faiz oranları TL bazlı alacaklar için %32,87'dir (31 Aralık 2022 : %17,64, 31 Aralık 2021 : %17,47).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.(*)	614.084.586	690.564.222	318.735.969
Diğer	-	-	84.831
	614.084.586	690.564.222	318.820.800

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.(**)	543.988.409	559.280.813	568.155.848
	543.988.409	559.280.813	568.155.848

(*) İlgili tutarlar Yıldız Holding'den finansman mahiyetinde kullanılan bakiyelerden oluşmakta olup söz konusu bakiyeler belirli bir vade taşımamaktadır. Faiz oranları aylık olarak piyasa şartları dikkate alınarak yeniden belirlenmekte olup, 30 Eylül 2023 itibarıyla borçların ortalama faiz oranları TL bazlı borçlar için %32,87'dir (31 Aralık 2022 : %17,64, 31 Aralık 2021 : %17,47).

(**) 12 Nisan 2018 tarihinde, Yıldız Holding ve aralarında Grup'un da dahil olduğu şirketlerin bazıları, Yıldız Holding ve grup şirketlerine kredi verenlerinin bazıları ile sendikasyon kredi sözleşmesi ("Sendikasyon Kredisi Sözleşmesi") akdetmiştir. Böylelikle Grup'un bankalara olan kredi borçları Yıldız Holding seviyesine taşınmıştır. Grup'un Yıldız Holding'e olan uzun vadeli borçlarının tamamı sendikasyon borçlarından oluşmaktadır.

Grup ile ilişkili taraflar arasında gerçekleştirilen işlemlerden ötürü verilen teminat tutarı 5.577.553.336 TL'dir (31 Aralık 2022: 4.549.751.297 TL, 31 Aralık 2021: 2.992.598.940 TL).

İlişkili taraflar ile olan işlemler mal ve hizmet satışından ve alışından kaynaklanmaktadır. Mal alışları ağırlıklı olarak hammadde alışından oluşmaktadır.

Mal satışları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	1.820.789.653	1.530.000.951	799.271.626	570.194.682
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	872.780.434	859.343.229	325.120.309	302.102.151
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	827.897.204	676.826.449	308.319.146	246.095.602
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	747.734.400	593.367.838	291.808.116	231.576.618
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	401.394.395	294.773.659	170.901.698	116.375.766
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	240.655.540	172.845.240	99.093.616	64.479.616
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	184.172.077	129.918.447	78.617.474	60.023.960
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	163.907.327	108.745.321	56.401.611	40.004.163
E Star Global E-Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	51.432.368	24.932.737	12.865.148	6.736.013
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.204.035	14.840.189	649.530	3.791.259
Diğer	16.086.074	41.170.513	3.821.996	20.659.589
	5.328.053.507	4.446.764.573	2.146.870.270	1.662.039.419

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Maia International B.V.	1.945.007.025	-	74.906.340	-
Yıldız Holding A.Ş.	116.306.243	61.062.465	79.894.133	26.086.776
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	90.308.151	36.410.580	33.954.980	7.743.964
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	30.052.620	23.857.299	22.620.799	9.159.272
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	46.315.931	21.633.608	15.184.906	9.284.186
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	12.735.919	5.835.104	6.510.371	2.370.921
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	5.458.067	3.313.553	1.839.802	1.226.678
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.125.434	2.597.362	2.702.234	1.824.046
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	2.856.311	1.160.639	1.645.378	472.534
United Biscuits (UK) Ltd.	-	20.140.997	-	20.140.997
Diğer	31.657.848	19.260.031	24.811.384	10.526.010
	2.285.823.549	195.271.638	264.070.327	88.835.384

Hizmet, kira ve diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yıldız Holding A.Ş.	3.276.179	3.021.451	1.440.234	3.021.451
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	472.727	253.027	159.263	84.343
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	459.455	266.644	153.152	88.881
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	244.750	730.823	92.395	730.823
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	165.926	-	-	-
Diğer	420.304	8.706	388.868	2.902
	5.039.341	4.280.651	2.233.912	3.928.400

Komisyon ve faiz giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yıldız Holding A.Ş.	321.287.891	75.837.880	151.881.302	6.244.841
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	2.346.977	1.250.635	593.816	430.474
Diğer	11.505.000	948.343	3.207.642	182.722
	335.139.868	78.036.858	155.682.760	6.858.037

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yıldız Holding A.Ş. (*)	415.418.581	258.822.570	123.012.983	96.870.797
Diğer	980.167	828.961	(307.856)	384.961
	416.398.748	259.651.531	122.705.127	97.255.758

(*) Yıldız Holding'ten elde edilen yatırım faaliyetlerinden gelirler, faiz ve kur farkından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer faydalar	59.730.531	26.028.544	14.427.062	8.582.985
	59.730.531	26.028.544	14.427.062	8.582.985

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar			
Ticari alacaklar (*)	1.149.741.988	793.441.902	456.409.918
Alacak senetleri ve alınan çekler	98.587.364	44.371.065	52.512.461
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(53.347.142)	(49.092.513)	(35.984.596)
Ticari alacaklar, net	1.194.982.210	788.720.454	472.937.783
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5) (**)	1.533.704.531	1.068.619.611	594.279.867
	2.728.686.741	1.857.340.065	1.067.217.650

(*) Müşterilere yapılan satışlardan kaynaklı oluşan hakediş tahakkukları ticari alacaklar ile netlenmiştir.

(**) İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar çoğunlukla mal satışlarından kaynaklanmaktadır.

Ticari alacaklar için ortalama vade 58 gündür (31 Aralık 2022 : 41, 31 Aralık 2021 : 62).

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Dönem başı	(49.092.513)	(35.984.596)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (-)	(6.047.466)	(13.719.828)
Konusu kalmayan karşılıklar	1.792.837	1.001.846
Dönem sonu	(53.347.142)	(48.702.578)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar			
Ticari borçlar	3.016.794.841	2.305.855.222	1.053.628.204
Gider tahakkukları	20.688.768	-	-
Ticari borçlar, net	3.037.483.609	2.305.855.222	1.053.628.204
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5) (*)	28.960.697	13.883.756	17.144.093
	3.066.444.306	2.319.738.978	1.070.772.297

(*) İlişkili taraflara olan ticari borçlar mal ve hizmet alış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Mal alışları ağırlıklı olarak hammadde alışından oluşmaktadır.

Ticari borçlar için ortalama vade 89 gündür (31 Aralık 2022 : 62, 31 Aralık 2021 : 75).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

DİĞER ALACAKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar			
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	1.761.102.868	2.180.727.211	1.226.875.218
Vergi dairesinden alacaklar	26.077.351	39.308.077	4.649.498
Personelden alacaklar	58.781	51.514	41.662
Diğer çeşitli alacaklar	64.169.340	14.638.791	1.619.029
	1.851.408.340	2.234.725.593	1.233.185.407

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer alacaklar			
Verilen depozito ve teminatlar	3.830.979	2.263.684	1.559.489
	3.830.979	2.263.684	1.559.489

DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar			
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	614.084.586	690.564.222	318.820.800
Diğer çeşitli borçlar	223.412	74.793	2.238.098
	614.307.998	690.639.015	321.058.898

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer borçlar			
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	543.988.409	559.280.813	568.155.848
	543.988.409	559.280.813	568.155.848

NOT 8 - STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	1.045.111.383	885.611.203	414.740.631
Yarı mamuller	731.781.530	450.778.267	197.487.518
Mamuller	333.225.023	385.355.306	229.008.333
Ticari mallar	20.493.954	42.384.846	13.721.703
Diğer stoklar (*)	76.029.175	131.173.193	21.058.747
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(717.559)	(2.176.020)	(147.643)
	2.205.923.506	1.893.126.795	875.869.289

(*) Diğer stoklar ambalaj ve teknik işletme malzemelerinden oluşmaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem başı	(2.176.020)	(147.643)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(281.248)	(2.191.808)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar	1.739.709	34.063
Dönem sonu	(717.559)	(2.305.388)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Stok alımı için verilen sipariş avansları	108.084.024	383.236.150	20.627.362
Gelecek aylara ait giderler	54.425.175	34.856.776	9.650.595
İş avansları	25.967	26.224	20.200
	162.535.166	418.119.150	30.298.157

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	13.157.936	2.982.567	2.364.505
Gelecek yıllara ait giderler	3.211.290	1.362.365	536.517
	16.369.226	4.344.932	2.901.022

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	191.370.995	62.364.716	34.707.919
Gelecek aylara ait gelirler	686.375	3.820.975	2.052.512
	192.057.370	66.185.691	36.760.431

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	4.243.909	3.006.487	159.483
	4.243.909	3.006.487	159.483

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2023
Arsa, bina, tesis makine ve cihazlar	504.921.210	-	-	504.921.210
	504.921.210	-	-	504.921.210

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2022
Arsa, bina, tesis makine ve cihazlar	233.906.133	-	-	233.906.133
	233.906.133	-	-	233.906.133

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili cari dönemde 14.705.976 TL kira geliri elde etmiştir.
(1 Ocak – 30 Eylül 2022: 8.386.751 TL) (Not 20).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri

	30 Eylül 2023		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	504.921.210	-
Toplam	-	504.921.210	-

	30 Eylül 2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	233.906.133	-
Toplam	-	233.906.133	-

30 Eylül 2023 itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçekleştiren yeniden değerlendirme ile tespit edilen gerçeğe uygun değerler ile taşınmakta olup söz konusu gerçeğe uygun değerler SPK Lisansı'na sahip bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet değeri ile ilk gerçeğe uygun değeri arasındaki değişim özkaynaklarda, sonraki dönemlerde gerçekleşen gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zarar, olduğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi yukarıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden farklı seviyeler aşağıda belirtilmiştir:

Seviye 1: Benzer varlıklar veya yükümlülükler için kote edilmiş fiyatlarından değerlendirilen,

Seviye 2: Varlık ve yükümlülük için gözlemlenebilir olan Seviye 1'e dahil kote edilmiş fiyatları dışındaki doğrudan veya dolaylı girdiler üzerinden hesaplanan,

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verilerine dayalı olmayan varlık ve yükümlülükler için girdiler üzerinden hesaplanan.

Seviye 2'nin gerçeğe uygun değerini bulmak için kullanılan değerlendirme yöntemleri

Yatırım amaçlı gayrimenkul bölümlerinin Seviye 2 gerçeğe uygun değerleri, satışları karşılaştırma yaklaşımı kullanılarak hesaplanmıştır. Karşılaştırılabilir arsa ve binaların en muhtemel satış fiyatları, maddi varlığın boyutu gibi temel özelliklerden doğabilecek farklılıklar için düzeltilmiştir. Bu değerlendirme yöntemindeki en önemli girdi metrekare başına fiyattır.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2023
Araziler, arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri	888.406.912	993.000	-	105.147	889.505.059
Binalar	1.354.979.885	-	-	252.224.587	1.607.204.472
Tesis makine ve cihazlar	1.020.830.946	14.330.954	(7.412.069)	63.123.107	1.090.872.938
Taşıtlar	5.758.479	2.243.055	-	876.985	8.878.519
Demirbaşlar	78.161.145	8.107.984	(420.268)	5.784.266	91.633.127
Özel maliyetler	6.771.460	916.122	-	21.660	7.709.242
Diğer maddi duran varlıklar (*)	59.093.473	1.260.107	(2.383.788)	-	57.969.792
Yapılmakta olan yatırımlar	15.721.867	12.088.321	(70.608)	-	27.739.580
	3.429.724.167	39.939.543	(10.286.733)	322.135.752	3.781.512.729
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2023
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(6.271.915)	(1.632.333)	-	(35.652)	(7.939.900)
Binalar	(289.827.069)	(29.976.493)	-	(23.692.191)	(343.495.753)
Tesis makine ve cihazlar	(495.341.072)	(39.499.731)	3.710.487	(22.934.255)	(554.064.571)
Taşıtlar	(3.632.459)	(608.634)	-	(761.554)	(5.002.647)
Demirbaşlar	(40.539.456)	(6.342.522)	280.186	(2.446.147)	(49.047.939)
Özel maliyetler	(4.224.855)	(516.388)	-	-	(4.741.243)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(25.991.266)	(3.123.727)	2.149.142	-	(26.965.851)
	(865.828.092)	(81.699.828)	6.139.815	(49.869.799)	(991.257.904)
Net Defter Değeri	2.563.896.075				2.790.254.825

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Araziler, arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri	367.200.148	-	-	-	53.929	367.254.077
Binalar	635.404.722	-	-	4.866.710	135.922.679	776.194.111
Tesis makine ve cihazlar	678.702.223	23.953.058	(3.836.055)	146.948	31.985.477	730.951.651
Taşıtlar	1.994.915	1.516.072	(29.610)	-	1.573.013	5.054.390
Demirbaşlar	62.772.906	1.909.380	(179.630)	-	2.871.205	67.373.861
Özel maliyetler	5.764.028	227.509	(143.224)	-	21.660	5.869.973
Diğer maddi duran varlıklar (*)	52.773.889	6.252.231	(1.565.303)	-	-	57.460.817
Yapılmakta olan yatırımlar	1.130.428	26.863.719	(3.040)	(5.013.658)	-	22.977.449
	1.805.743.259	60.721.969	(5.756.862)	-	172.427.963	2.033.136.329
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(1.657.802)	(337.859)	-	-	(17.653)	(2.013.314)
Binalar	(89.715.648)	(11.746.231)	-	-	(13.764.755)	(115.226.634)
Tesis makine ve cihazlar	(391.585.586)	(25.523.612)	482.096	-	(11.311.822)	(427.938.924)
Taşıtlar	(1.994.915)	(29.706)	29.610	-	(564.699)	(2.559.710)
Demirbaşlar	(34.565.724)	(2.755.009)	121.398	-	(1.220.594)	(38.419.929)
Özel maliyetler	(3.984.201)	(461.957)	143.224	-	-	(4.302.934)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(24.909.298)	(3.034.965)	1.351.156	-	-	(26.593.107)
	(548.413.174)	(43.889.339)	2.127.484	-	(26.879.523)	(617.054.552)
Net Defter Değeri	1.257.330.085					1.416.081.777

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
Haklar	26.902.435	187.198	4.132.049	31.221.682
Geliştirme Maliyetleri	52.377.080	25.692.633	-	78.069.713
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	694.962
	79.974.477	25.879.831	4.132.049	109.986.357

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2023
Haklar	(17.952.500)	(602.689)	(614.219)	(19.169.408)
Geliştirme Maliyetleri	(16.737.600)	(3.826.833)	-	(20.564.433)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(694.963)	-	-	(694.963)
	(35.385.063)	(4.429.522)	(614.219)	(40.428.804)

Net Defter Değeri	44.589.414			69.557.553
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2022
Haklar	21.914.152	1.988.159	1.985.791	25.888.102
Geliştirme Maliyetleri	34.424.022	11.629.432	-	46.053.454
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	694.962
	57.033.136	13.617.591	1.985.791	72.636.518

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2022
Haklar	(16.544.035)	(1.475.226)	(396.446)	(18.415.707)
Geliştirme Maliyetleri	(10.971.741)	(4.365.817)	-	(15.337.558)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(694.963)	-	-	(694.963)
	(28.210.739)	(5.841.043)	(396.446)	(34.448.228)

Net Defter Değeri	28.822.397			38.188.290
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin dönem içerisindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Satılan malın maliyeti	(74.822.802)	(36.308.773)
Pazarlama satış dağıtım giderleri (Not 19)	(12.122.515)	(9.616.936)
Genel yönetim giderleri (Not 19)	(4.532.858)	(3.807.545)
Araştırma geliştirme giderleri (Not 19)	(1.834.595)	(3.958.975)
	(93.312.770)	(53.692.229)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 21 Nisan 2022 tarihinde 535745 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 13 Nisan 2025 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 2 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %50 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 29.113.930 TL'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 5.844.799 TL'dir.

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 26 Nisan 2023 tarihinde 552413 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 25 Nisan 2026 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 7 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %80 oranında Vergi İndirimi, %40 YKO desteği mevcuttur. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 37.129.764 TL'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 3.587.899 TL'dir.

Grup'un, sektör ayırımı olmaksızın mevzuatın gerektirdiği kriterleri karşılayan tüm şirketler tarafından kullanılabilir nitelikte sahip olduğu haklar: Araştırma ve geliştirme kanunu kapsamında yer alan teşvikler (%100 kurumlar vergisi, KDV istisnası vb.), dahilinde işleme izin belgeleri, sosyal güvenlik kurumu teşvikleri ve sigorta primi işveren hissesi desteğidir.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminatlar ve taahhütler aşağıdaki gibidir:

Koşullu varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	939.597.986	600.804.847	328.059.607
Alınan ipotek ve rehinler	1.721.670	1.736.669	6.538.670
	941.319.656	602.541.516	334.598.277

Alınan teminat mektupları, ipotek ve rehinler müşterilerden kredi riski kapsamında alınmaktadır.

Koşullu yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen garantörlük (*)	4.178.599.012	3.150.796.973	2.514.898.940
Verilen ipotekler (*)	1.398.954.324	1.398.954.324	477.700.000
Verilen teminat senetleri	405.468.400	279.182.240	405.468.400
Verilen teminat mektupları	129.434.047	142.464.125	269.776.230
	6.112.455.783	4.971.397.662	3.667.843.570

(*) Verilen garantörlük ve ipotekler Yıldız Holding sendikasyon kredisi teminatı olarak verilmiştir. Verilen teminat mektupları resmi kurumlara çeşitli sebepler ile verilen mektuplardan oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ciro / prim karşılıkları	20.370.203	379.307	-
Fiyat farkı ve aktivite karşılıkları	13.075.918	3.397.380	1.364.269
Reklam gider karşılıkları	9.045.615	-	-
Dava karşılığı	3.859.384	4.933.400	6.422.069
Finansmandan kaynaklı ilişkili taraf tahakkukları	-	-	1.747.003
Diğer gider karşılıkları	6.074.913	3.960.307	523.860
	52.426.033	12.670.394	10.057.201

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemlerine ait dava karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareket tablosu	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Dönem başı	4.933.400	6.422.069
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(1.074.016)	(1.289.754)
Dönem sonu	3.859.384	5.132.315

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı (*)	TL	3.236.974.594	3.236.974.594	TL	2.756.916.782	2.756.916.782
	USD	95.702.287	2.620.012.789	USD	118.432.204	2.214.480.880
	EUR	8.800.000	255.468.400	EUR	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-		-	-
			6.112.455.783			4.971.397.662

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 155.000.000 TL, 2.739.865 USD ve 47.000.000 Avro ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2022: itibarıyla 160.000.000 TL ve 15.781.625 Avro). İhracat taahhütlerinin gerçekleştirme süresi iki yıldır.

(*) 2018 yılının Şubat ayında, Yıldız Holding A.Ş., Türk bankaları ile yaptığı çeşitli kredi sözleşmeleri tahtında kendisi ve çeşitli grup şirketleri tarafından kullanılmış ve teminat altına alınmamış kredi borcunun refinanse edilmesi amacıyla bankalar ile görüşmelere başlamıştır. Bu görüşmelerin amacı, tek bir vade, faiz oranı, ödeme planı ve tek bir teminat yapısı çerçevesinde tüm kredi borçlarını Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşımaktır.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının toplam 745 milyon Türk Lirası tutarındaki nakdi ve 202 milyon Türk Lirası tutarındaki gayrinakdi banka kredisi bankalar ile yapılan anlaşmalar çerçevesinde Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Yapılan anlaşmalar sonucunda Grup'un toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece mevcut nakdi ve gayri nakdi banka kredileri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Bununla birlikte piyasa değeri 1.398 milyon Türk Lirası olan aktifinde yer alan bazı gayrimenkullerin üzerine bankalar lehine ipotek tesis etmiştir.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	250.262.312	202.323.751	55.791.602
DİĞER	989.376	6.747.318	1.984.089
	251.251.688	209.071.069	57.775.691

DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	83.666.794	13.746.824	5.612.979
DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	26.648.521	15.300.603	7.559.676
	110.315.315	29.047.427	13.172.655

NOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerinde 66.200.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2022: 66.200.000.000 adet, 31 Aralık 2021: 66.200.000.000 adet).

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Unvanı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	359.245.941	54,27	359.245.941
Murat Ülker	9,98	66.079.898	9,98	66.079.898
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayr. A.Ş.	6,26	41.429.804	6,26	41.429.804
DİĞER	29,49	195.244.357	29,49	195.244.357
Toplam	100	662.000.000	100	662.000.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşmaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin tutarı 37.378.874 TL'dir (31 Aralık 2022: 37.378.874 TL, 31 Aralık 2021: 37.378.874 TL). Grup'un yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	37.378.874	37.378.874	37.378.874
	37.378.874	37.378.874	37.378.874

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	11.711.786.922	8.918.571.385	4.769.271.406	3.547.801.846
Yurtdışı satışlar	1.217.865.807	1.135.455.358	506.804.610	430.880.634
Diğer gelirler	102.174.349	102.489.406	45.226.605	31.686.927
Brüt satışlar	13.031.827.078	10.156.516.149	5.321.302.621	4.010.369.407
İndirimler ve iskontolar (-)	(2.376.431.373)	(1.474.288.248)	(1.005.059.073)	(613.419.848)
Net satışlar	10.655.395.705	8.682.227.901	4.316.243.548	3.396.949.559
Satışların Maliyeti (-)	(8.140.173.285)	(6.424.409.893)	(3.144.626.385)	(2.728.372.962)
Brüt satış karı	2.515.222.420	2.257.818.008	1.171.617.163	668.576.597

NOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye giderleri	(280.672.584)	(186.852.146)	(132.196.250)	(79.447.928)
Personel giderleri	(199.437.703)	(96.339.565)	(89.852.378)	(40.283.180)
Reklam ve tanıtım giderleri	(168.258.249)	(87.309.010)	(64.988.515)	(26.151.654)
Vergi, resim ve harçlar (*)	(59.822.737)	(23.493.285)	(26.780.779)	(7.752.074)
Müşavirlik giderleri	(48.143.229)	(41.566.422)	(19.222.326)	(19.468.082)
Kira giderleri	(25.522.814)	(13.321.747)	(8.598.298)	(4.030.627)
Enerji giderleri	(20.656.803)	(25.594.803)	(8.781.551)	(15.402.283)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 12)	(12.122.515)	(9.616.936)	(3.827.170)	(3.271.287)
İhracat giderleri	(10.789.889)	(5.385.426)	(7.310.702)	(1.253.871)
Bakım onarım giderleri	(5.200.844)	(5.441.013)	(2.242.896)	(3.612.351)
Diğer	(54.673.904)	(28.568.068)	(17.714.136)	(9.082.880)
	(885.301.271)	(523.488.421)	(381.515.001)	(209.756.217)

(*) Geri kazanım katılım payına ilişkin (GEKAP) oluşan giderlerdir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri				
Müşavirlik giderleri	(112.312.639)	(59.424.975)	(44.565.984)	(23.340.563)
Personel giderleri	(99.756.426)	(48.607.310)	(35.725.223)	(19.873.089)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 12)	(4.532.858)	(3.807.545)	(1.560.149)	(1.610.909)
Kira giderleri	(4.264.853)	(2.195.597)	(2.389.993)	(923.636)
Enerji giderleri	(1.852.305)	(777.222)	(772.604)	(395.487)
Haberleşme giderleri	(1.818.293)	(740.489)	(1.142.881)	(263.563)
Diğer	(28.699.937)	(10.612.516)	(12.031.916)	(4.739.638)
	(253.237.311)	(126.165.654)	(98.188.750)	(51.146.885)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Araştırma ve geliştirme giderleri				
Personel giderleri	(7.832.617)	(4.180.395)	(2.429.022)	(1.687.912)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 12)	(1.834.595)	(3.958.975)	(567.842)	(1.326.684)
Diğer	(1.917.786)	(597.102)	(1.545.498)	(299.785)
	(11.584.998)	(8.736.472)	(4.542.362)	(3.314.381)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	463.132.533	282.525.654	134.221.881	136.589.870
Kira gelirleri	14.705.976	8.386.751	5.037.381	2.849.255
Sabit kıymet satış geliri	1.096.314	750.523	(190.925)	362.647
Kur farkı geliri	-	77.889.764	-	35.649.661
	478.934.823	369.552.692	139.068.337	175.451.433

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	(7.192.386)	-	36.453.464	-
	(7.192.386)	-	36.453.464	-

NOT 21 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri (*)	10.512.267	5.954.271	10.512.267	5.954.271
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	1.524.000	-	1.524.000	(5.202.495)
	12.036.267	5.954.271	12.036.267	751.776

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz giderleri	(509.559.315)	(187.138.422)	(149.963.692)	(124.134.340)
Kredi kur farkı gideri	(326.773.262)	(217.450.681)	(91.671.260)	(50.972.181)
Komisyon gideri	(32.689.260)	(23.920.700)	(20.737.577)	(11.020.870)
Kıdem tazminatına ilişkin finansman yükümlülüğü	(12.259.204)	(1.063.254)	(8.904.511)	(284.902)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	-	(2.765.746)	-	(2.765.746)
Finansmandan kaynaklı iskonto giderleri (*)	-	-	23.588.022	4.286.550
Diğer	(47.257.441)	(25.408)	(31.254.979)	14.477.624
	(928.538.482)	(432.364.211)	(278.943.997)	(170.413.865)

(*) Grup'un Yıldız Holding A.Ş.'ye olan uzun vadeli ticari olmayan diğer borçlarında sendikasyon kredisi dahilinde gerçekleştirilen tadil sözleşmesi çerçevesinde anlaşılan faiz oranı ile piyasada geçerli olan faiz oranları arasında oluşan olumlu/olumsuz fark, TFRS 9 uyarınca, kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli özet konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu özet konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2022: %23, 31 Aralık 2021: %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.

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. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü			
Cari kurumlar vergisi karşılığı	175.799.870	228.285.116	66.143.585
Eksi: peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(97.325.724)	(143.555.173)	(87.881.301)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (varlığı)	78.474.146	84.729.943	(21.737.716)

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 tarihleri arası dönemlere ait kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiş vergi tutarları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari dönem yasal vergi gideri	(175.799.870)	(207.493.733)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	18.071.129	(63.611.484)
Toplam vergi gideri	(157.728.741)	(271.105.217)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'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 finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemi için %25 olarak kullanılmıştır.

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup ile ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar			Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)		
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	213.078.130	158.197.982	62.428.493	42.615.626	31.639.596	12.485.699
Şüpheli ticari alacak karşılığı	24.017.889	22.270.090	19.368.458	6.004.473	5.122.121	4.842.115
Dava karşılığı	3.859.384	4.933.400	6.422.069	964.846	1.134.682	1.605.517
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	25.842.819	17.593.754	7.811.275	6.460.705	4.046.563	1.952.819
Stok değer düşüklüğü karşılığı	717.559	2.176.020	147.643	179.390	500.485	36.911
Kullanılabilecek mali zarar (*)	330.046.461	252.433.407	524.397.988	50.930.554	34.204.370	96.700.984
Finansmandan kaynaklı iskonto giderleri	(193.525.772)	(188.143.043)	(173.261.136)	(38.705.154)	(37.628.609)	(34.652.227)
Performans prim karşılığı	17.904.010	8.150.947	10.875.580	4.476.003	1.874.718	2.718.895
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	927.144	927.144	927.144	185.429	185.429	185.429
Türev işlemler	1.524.000	-	-	350.520	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(481.190.742)	(481.190.742)	(210.175.665)	(59.375.704)	(59.375.704)	(26.368.188)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet, amortisman ve itfa payı farklılıkları ile yeniden değerlendirme artışı	(1.121.754.259)	(1.365.681.037)	(179.008.704)	(87.740.353)	(204.556.136)	(5.749.439)
Diğer	249.784.405	133.759.852	61.365.451	49.956.881	22.164.726	13.967.266
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net	(928.768.972)	(1.434.572.226)	131.298.596	(23.696.784)	(200.687.759)	67.725.781

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yapılan projeksiyon ve ileriye dönük tahminler doğrultusunda ertelenmiş vergi hesaplanmayan geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2021 : Bulunmamaktadır.).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 tarihleri arasında net ertelenen vergi varlığının /
(yükümlülüğünün) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem başı	(200.687.759)	67.725.781
Gelir tablosuna yansıtılan	18.071.129	(63.611.484)
Özkaynağa kaydedilen aktüeryal kazanç	950.832	1.062.694
Özkaynağa kaydedilen yeniden değerlendirme farkı	115.697.558	-
Yabancı para çevrim farkları	42.271.456	10.755.670
Dönem sonu	(23.696.784)	15.932.661

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklığa ait net dönem karı	387.440.822	858.835.953	335.212.279	250.179.462
Ağırlıklı ortalama hisse lot miktarı	662.000.000	662.000.000	662.000.000	662.000.000
Pay başına kazanç (TL)	0,5853	1,2973	0,5064	0,3779

NOT 24 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İştirakler	3.087.001	3.087.001	3.087.001
İştirakler sermaye payı değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.055.984)	(3.055.984)	(3.065.661)
	31.017	31.017	21.340

Grup finansal yatırım olarak muhasebeleştirmekte olduğu, Pakyağ Endüstriyel Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Baytom Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. paylarının gerçeğe uygun değerlerinin, maliyet bedeline yakınsadığı görüşünde olup, söz konusu finansal yatırımları Pakyağ Endüstriyel Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Baytom Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş. için maliyet bedelleri üzerinden değer düşüklüğü karşılığı ayırarak muhasebeleştirmektedir.

NOT 25 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar			
Kısa vadeli döviz banka kredileri	1.102.195.669	1.398.635.604	1.310.955.005
Türk Lirası krediler	310.397.450	160.000.000	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	62.991.744	32.130.775	40.272.482
	1.475.584.863	1.590.766.379	1.351.227.487
Uzun vadeli borçlanmalar			
Uzun vadeli döviz banka kredileri	276.286.602	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	136.024.285	126.979.507	119.678.024
	412.310.887	126.979.507	119.678.024

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Vade	30 Eylül 2023		
		(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	Ekim 2023 – Temmuz 2024	9,87 - 10,6	3.151.790	86.440.996
AVRO	Ekim 2023 – Mayıs 2025	6 - 9,90	44.426.303	1.292.041.275
TL	Ekim 2023 – Eylül 2024	10,5 - 26	310.397.450	310.397.450
				1.688.879.721

Döviz Cinsi	Vade	31 Aralık 2022		
		(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	Şubat 2023	4,90	374.020	6.993.538
AVRO	Ocak 2023 - Kasım 2023	4,1 - 6,57	69.683.842	1.391.642.066
TL	Ekim 2023 - Kasım 2023	10,5 - 12	160.000.000	160.000.000
				1.558.635.604

Döviz Cinsi	Vade	31 Aralık 2021		
		(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	Nisan 2022- Mayıs 2022	0,93	16.848.968	224.579.888
AVRO	Şubat 2022- Ekim 2022	3,28 - 5,50	72.008.797	1.086.375.117
				1.310.955.005

Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Vade	30 Eylül 2023		
		(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Ekim 2023 - Mayıs 2029	15,45 - 45,36	59.132.069	59.132.069
ABD Doları	Ekim 2025	5,25	4.624.503	126.831.619
AVRO	Eylül 2024	3,66	448.799	13.052.341
				199.016.029

Döviz Cinsi	Vade	31 Aralık 2022		
		(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Ocak 2023 - Ekim 2026	19,00 - 45,36	28.759.543	28.759.543
ABD Doları	Ekim 2025	5,25	6.132.500	114.873.990
AVRO	Eylül 2024	3,66	774.969	15.476.749
				159.110.282

Döviz Cinsi	Vade	31 Aralık 2021		
		(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Nisan 2023 - Şubat 2026	19,00 - 45,36	34.078.693	34.078.693
ABD Doları	Ekim 2025	5,25	8.089.279	107.821.997
AVRO	Eylül 2024	3,66	1.196.406	18.049.816
				159.950.506

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	356.733.072	11.888.283	1.076.890	283
2a. Parasal Finansal Varlıklar	163.292.370	1.342.433	4.353.689	5.295
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	26.246.935	170.859	742.991	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	546.272.377	13.401.575	6.173.570	5.578
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	546.272.377	13.401.575	6.173.570	5.578
10. Ticari Borçlar	1.675.062.269	19.546.169	39.150.990	11.760
11. Finansal Yükümlülükler	1.119.901.729	3.680.005	35.036.995	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	27.514.969	894.424	102.621	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.822.478.967	24.120.598	74.290.606	11.760
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	398.464.502	4.096.288	9.838.107	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	398.464.502	4.096.288	9.838.107	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.220.943.469	28.216.886	84.128.713	11.760
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	41.065.050	1.500.000	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	41.065.050	1.500.000	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.633.606.042)	(13.315.311)	(77.955.143)	(6.182)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(2.674.671.092)	(14.815.311)	(77.955.143)	(6.182)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	1.273.127.249	50.670.078	6.187.482	-
24. İthalat	(2.510.085.243)	(3.067.719)	(101.411.643)	(101.326)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	TL Karşılığı	ABD		Diğer Para Birimleri
		Doları	Avro	
1. Ticari Alacak	225.749.534	10.997.492	1.006.332	2.431
2a. Parasal Finansal Varlıklar	5.000.925	210.758	53.179	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	3.741.143	130.168	65.574	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	234.491.602	11.338.418	1.125.085	2.431
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	2.633.842	19.083	114.223	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	2.633.842	19.083	114.223	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	237.125.444	11.357.501	1.239.308	2.431
10. Ticari Borçlar	997.015.407	20.868.841	30.100.266	242.869
11. Finansal Yükümlülükler	1.436.915.968	2.410.232	69.683.842	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.241.677	84.861	533.382	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.446.173.052	23.363.934	100.317.490	242.869
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	92.070.375	4.096.288	774.969	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	21.907.320	1.169.513	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	113.977.695	5.265.801	774.969	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.560.150.747	28.629.735	101.092.459	242.869
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.323.025.303)	(17.272.234)	(99.853.151)	(240.438)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(2.323.025.303)	(17.272.234)	(99.853.151)	(240.438)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	1.604.889.747	90.134.420	6.347.646	69.960
24. İthalat	(3.630.552.985)	(2.816.628)	(205.734.897)	(429.461)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	141.048.089	9.474.593	716.418	220.064
2a. Parasal Finansal Varlıklar	58.090.494	3.943.888	366.045	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.339.719	99.983	467	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	200.478.302	13.518.464	1.082.930	220.064
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	4.199.665	483	277.942	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	4.199.665	483	277.942	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	204.677.967	13.518.947	1.360.872	220.064
10. Ticari Borçlar	675.101.355	1.513.393	43.295.722	113.662
11. Finansal Yükümlülükler	1.337.036.910	18.805.747	72.008.797	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.821.121	40.622	283.672	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.016.959.386	20.359.762	115.588.191	113.662
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	99.789.908	6.132.500	1.196.406	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.035.174	1.203.029	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	115.825.082	7.335.529	1.196.406	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.132.784.468	27.695.291	116.784.597	113.662
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.928.106.501)	(14.176.344)	(115.423.725)	106.402
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(1.928.106.501)	(14.176.344)	(115.423.725)	106.402
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	728.608.180	73.219.172	7.030.652	559.897
24. İthalat	(1.457.515.826)	(75.113.652)	(75.403.211)	-

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

Grup ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2023		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(40.698.542)	40.698.542
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	4.106.505	(4.106.505)
3. ABD Doları net etki (1+2)	(36.592.037)	36.592.037
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(226.747.672)	226.747.672
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(226.747.672)	226.747.672
Diğer Para Birimleri'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	(20.896)	20.896
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	(20.896)	20.896
TOPLAM (3+6+9)	(263.360.605)	263.360.605

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(32.392.624)	32.392.624
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(32.392.624)	32.392.624
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(199.419.178)	199.419.178
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(199.419.178)	199.419.178
Diğer Para Birimleri'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	(470.062)	470.062
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	(470.062)	470.062
TOPLAM (3+6+9)	(232.281.864)	232.281.864

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

31 Aralık 2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(18.895.649)	18.895.649
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(18.895.649)	18.895.649
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(174.136.311)	174.136.311
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(174.136.311)	174.136.311
Diğer Para Birimleri'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	221.310	(221.310)
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	221.310	(221.310)
TOPLAM (3+6+9)	(192.810.650)	192.810.650

Faiz Oranı Risk Yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz pozisyonu	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Borçlanmalar	1.887.895.750	1.717.745.886	1.470.905.511
Nakit ve nakit benzerleri (vadeli mevduatlar)	127.628.100	257.271.231	50.591.768
Ticari alacaklar	2.728.686.741	1.857.340.065	1.067.217.650
Diğer alacaklar	1.855.239.319	2.236.989.277	1.234.744.896
Ticari borçlar	3.066.444.306	2.319.738.978	1.070.772.297
Diğer borçlar	1.158.296.407	1.249.919.828	889.214.746
Türev finansal araçlar	1.524.000	-	-

Grup'un değişken faizli finansal aracı yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur, 31 Aralık 2021 : Yoktur).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	166.753.833	271.092.913	59.878.406
- Vadesiz mevduatlar	39.125.733	13.821.682	9.286.638
- Vadeli mevduatlar (*)	127.628.100	257.271.231	50.591.768
Kredi kartı alacakları	927.339	4.031.647	5.107.552
	167.681.172	275.124.560	64.985.958

(*) İlgili tutarı oluşturan bakiyelerin vadesi 2 Ekim 2023 olup, Türk Lirası bazlı vadeli mevduatların faiz oranı %34, EUR bazlı vadeli mevduatın faiz oranı %1'dir. (31 Aralık 2022: TL bazlı mevduatlar olup ortalama faiz oranları %19,50 ile %22,00 arasındadır. 31 Aralık 2021: TL bazlı mevduatlar için %15,50 ile %19,00 arasında, ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,05 ile %0,90 arasında, Avro bazlı mevduatlar için ise %0,05 aralığındadır.)

NOT 28 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....