

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

**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT SINIRLI
DENETİM RAPORU VE ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

Ara Dönem Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na;

Giriş

Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34 ("TMS 34") Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

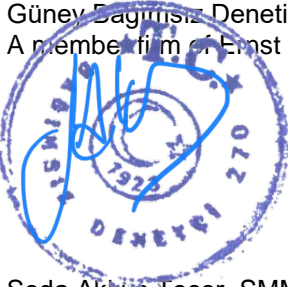
Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Seda Akkuş Tecer, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

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	6-43
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-16
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17-18
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19-21
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	23
NOT 7 STOKLAR	23
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	24-25
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26-28
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29-30
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 14 TAAHHÜTLER.....	32
NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	33
NOT 16 HASILAT.....	33
NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	34
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	35
NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ	35
NOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)..	36-38
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 22 FİNANSAL YATIRIMLAR	38
NOT 23 BORÇLANMALAR	38-39
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	40-43
NOT 25 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	43
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Referansları	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.344.463.969	2.348.202.185
Nakit ve Nakit Benzerleri	25	30.962.668	57.508.936
Ticari Alacaklar	5	678.121.259	616.127.143
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	345.677.787	355.017.915
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	332.443.472	261.109.228
Diğer Alacaklar	6	932.405.269	1.033.161.360
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	929.947.606	1.028.887.113
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	2.457.663	4.274.247
Stoklar	7	631.600.397	612.880.936
Peşin Ödenmiş Giderler	8	36.401.692	13.566.187
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	64.780	233.428
Diğer Dönen Varlıklar		34.907.904	14.724.195
Duran Varlıklar		1.234.071.971	1.191.994.026
Diğer Alacaklar	6	1.002.268	866.853
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.002.268	866.853
Finansal Yatırımlar	22	1.394.933	1.394.933
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	197.748.000	197.748.000
Maddi Duran Varlıklar	10	954.077.005	926.561.431
Kullanım Hakkı Varlıkları		8.676.594	8.743.262
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	23.102.529	20.222.779
Peşin Ödenmiş Giderler	8	509.039	5.286.781
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	47.561.603	31.169.987
TOPLAM VARLIKLAR		3.578.535.940	3.540.196.211

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.298.223.354	1.093.409.010
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	586.501.433	368.478.207
-Banka Kredileri	23	578.303.954	357.165.807
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23	8.197.479	11.312.400
Ticari Borçlar	5	570.775.556	560.046.095
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	23.772.633	56.452.405
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	547.002.923	503.593.690
Diğer Borçlar	6	7.375.598	55.406.035
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	7.047.783	55.250.643
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	327.815	155.392
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		18.263.013	15.139.378
Ertelenmiş Gelirler	8	38.645.883	3.495.067
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	34.362.457	45.326.229
Kısa Vadeli Karşılıklar		32.227.648	26.715.396
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		14.781.818	14.196.096
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	17.445.830	12.519.300
Türev Finansal Araçlar		-	3.966.396
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.071.766	14.836.207
Uzun Vadeli Yükümlülükler		735.260.200	999.152.164
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	80.545.200	29.692.619
-Banka Kredileri	23	51.624.500	-
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23	28.920.700	29.692.619
Diğer Borçlar	6	538.801.628	866.046.711
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	538.801.628	866.046.711
Uzun Vadeli Karşılıklar		54.184.244	43.512.273
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		54.184.244	43.512.273
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	61.729.128	59.900.561
Toplam Yükümlülükler		2.033.483.554	2.092.561.174
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	662.000.000	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		311.802.442	312.960.947
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu		316.279.195	317.437.700
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(11.682.196)	(11.682.196)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu		7.205.443	7.205.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		156.969.838	133.998.007
- Yabancı Para Çevrim Farkları		156.969.838	133.998.007
Hisse Senedi İhraç Primi		702.050	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	37.378.874	37.378.874
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		60.502.217	(356.511.215)
Net Dönem Karı		43.888.146	415.726.204
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.273.243.567	1.206.254.867
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		271.808.819	241.380.170
Toplam Özkaynaklar		1.545.052.386	1.447.635.037
TOPLAM KAYNAKLAR		3.578.535.940	3.540.196.211

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hasılat	16	2.009.823.900	1.382.339.250	1.011.823.907	690.388.783
Satışların Maliyeti (-)	16	(1.557.327.657)	(1.054.916.584)	(791.904.625)	(523.278.543)
BRÜT KAR		452.496.243	327.422.666	219.919.282	167.110.240
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(45.147.053)	(30.005.334)	(23.104.680)	(15.354.082)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(165.045.465)	(124.589.738)	(80.755.112)	(62.643.086)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(2.781.106)	(2.058.704)	(1.396.660)	(843.848)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		24.768.351	8.302.645	11.601.885	381.609
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(73.627.948)	(54.012.319)	(43.440.063)	(26.041.485)
ESAS FAALİYET KARI		190.663.022	125.059.216	82.824.652	62.609.348
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	87.736.293	37.795.911	33.758.532	18.468.453
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	-	(14.171.126)	-	(4.917.680)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		278.399.315	148.684.001	116.583.184	76.160.121
Finansman Giderleri (-)	19	(179.962.963)	(97.345.825)	(34.236.501)	(48.488.808)
VERGİ ÖNCESİ KAR		98.436.352	51.338.176	82.346.683	27.671.313
Vergi Gideri		(33.964.167)	(15.639.078)	(29.770.819)	(10.470.090)
- Dönem Vergi Gideri (-)	20	(55.443.107)	(26.484.327)	(34.271.206)	(15.432.398)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	20	21.478.940	10.845.249	4.500.387	4.962.308
DÖNEM KARI		64.472.185	35.699.098	52.575.864	17.201.223
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.584.039	6.180.077	8.401.131	2.731.099
Ana Ortaklık Payları		43.888.146	29.519.021	44.174.733	14.470.124
Pay Başına Kazanç (Kr)	21	0,07	0,04	0,07	0,02
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		128.723	-	90.639	-
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergi gideri		128.723	-	90.639	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		32.816.441	19.586.003	10.463.563	13.411.612
- Yabancı para çevrim farkları		32.816.441	19.586.003	10.463.563	13.411.612
Diğer Kapsamlı Gelir		32.945.164	19.586.003	10.554.202	13.411.612
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		97.417.349	55.285.101	63.130.066	30.612.835
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		30.428.649	12.055.908	11.539.989	6.754.576
Ana Ortaklık Payları		66.988.700	43.229.193	51.590.077	23.858.259

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Kar / (Zarar)						
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Ana Ortaklık Payları	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	314.411.591	(10.340.254)	9.201.224	102.626.699	702.050	36.192.002	(496.423.379)	137.831.653	756.201.586	210.178.283	966.379.869	
Transferler	-	-	-	(1.294.861)	-	-	1.186.872	137.939.642	(137.831.653)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	13.710.172	-	-	-	29.519.021	43.229.193	12.055.908	55.285.101	
30 Haziran 2020 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	314.411.591	(10.340.254)	7.906.363	116.336.871	702.050	37.378.874	(358.483.737)	29.519.021	799.430.779	222.234.191	1.021.664.970	
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	317.437.700	(11.682.196)	7.205.443	133.998.007	702.050	37.378.874	(356.511.215)	415.726.204	1.206.254.867	241.380.170	1.447.635.037	
Transferler	-	(1.287.228)	-	-	-	-	-	417.013.432	(415.726.204)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	128.723	-	-	22.971.831	-	-	-	43.888.146	66.988.700	30.428.649	97.417.349	
30 Haziran 2021 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	316.279.195	(11.682.196)	7.205.443	156.969.838	702.050	37.378.874	60.502.217	43.888.146	1.273.243.567	271.808.819	1.545.052.386	

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		96.525.761	115.153.577
Dönem Karı		64.472.185	35.699.098
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		184.314.212	121.476.586
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11	25.787.067	24.463.100
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		3.487.956	1.977.748
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	5	3.647.039	1.793.039
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali), Net	7	(159.083)	184.709
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		25.856.684	16.321.329
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		24.679.552	15.190.524
- Dava Karşılıkları	13	1.177.132	1.130.805
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ve Komisyon Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(26.951.511)	63.753.898
- Faiz ve Komisyon Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	52.603.779	96.068.428
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(79.555.290)	(32.314.530)
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Değişimi	19	69.723.279	247.881
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	33.964.167	15.639.078
Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(3.966.396)	-
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(3.966.396)	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	18	(568.898)	(926.448)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	19	56.981.864	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(72.600.546)	(1.185.755)
Ticari Alacaklardaki Değişim	5	(65.641.155)	(62.668.719)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	5	(74.981.283)	(29.216.645)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	4	9.340.128	(33.452.074)
Stoklardaki Değişim	7	(18.560.378)	(75.564.341)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim		(36.560.304)	(38.842.824)
Ticari Borçlardaki Değişim	5	10.729.461	149.343.795
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	5	43.409.233	140.840.218
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	4	(32.679.772)	8.503.577
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Değişim		37.431.830	26.546.334
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		176.185.851	155.989.929
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(13.421.859)	(10.817.305)
Vergi Ödemeleri	20	(66.238.231)	(30.019.047)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		70.311.691	21.686.745
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(15.584.906)	(24.106.586)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(10.910.447)	(17.822.960)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(4.674.459)	(6.283.626)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11,18	6.341.307	1.708.801
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9,22	-	11.770.000
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Faiz	18	79.555.290	32.314.530
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(188.849.567)	(102.357.865)
Kredilerden Nakit Girişleri		264.906.331	(23.691.680)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(113.491.463)	(4.328.311)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		45.829.644	(2.468.161)
Ödenen Faiz ve Komisyonlar		(52.603.779)	(101.554.005)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Net Artış / (Azalış)		(333.490.300)	29.684.292
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		(22.012.115)	34.482.457
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(4.534.153)	(6.189.513)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(26.546.268)	28.292.944
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	25	57.508.936	13.208.215
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	25	30.962.668	41.501.159

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 HAZİRAN 2021 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 gerçekleştirmektedir. 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 konserveleri, sebze ve hazır yemek konserveleridir. Şirket, 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, 24 Kasım 2017 tarihinde Besler Gıda ve Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Besler”)’deki payların tamamını 904.500.000 TL bedel karşılığında satın almıştır. Böylece Grup’un faaliyet alanı bitkisel yağ ve margarin üretimi ve pazarlamasını da içerecek şekilde genişlemiştir.

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

Şirket’in merkez ofisi, Kısıklı Mahallesi Yenişen Sokak Yıldız Holding B Blok Apt. No:8 B/1 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
	(%)	(%)
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	54,27
Murat Ülker	9,98	9,98
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	6,26	10,34
Diğer	29,49	25,41
	100	100

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.571’dir. (31 Aralık 2020: 1.704).

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

30 HAZİRAN 2021 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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan ve dolaylı etkin sahiplik oranları %		Faaliyet Gösterdikleri Ülkeler	Esas Faaliyet Konusu
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020		
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	Türkiye	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı
Kerpe Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	Türkiye	Tarımsal ve Hayvansal Ürünlerin Üretimi ve Satışı
Berk Enerji Üretimi A.Ş. (*)	88,07	88,07	Türkiye	Elektrik Enerjisi Üretimi
Marsa Yağ Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	70,00	70,00	Türkiye	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı
Western Foods and Pack. SDN BHD (*)	70,00	70,00	Brunei	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı

(*) Grup, ilgili şirketlerde dolaylı pay sahibidir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 10 Ağustos 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

30 HAZİRAN 2021 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

2.1 - Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 Eylül 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.

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunum uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Temmuz 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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.

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

30 HAZİRAN 2021 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)

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.

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 gerçekleşmemiş 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.

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

30 HAZİRAN 2021 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)

2.2 – 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.

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 31 Aralık 2020 ve 30 Haziran 2020 tarihli finansal tablolarında aşağıdaki yeniden sınıflama işlemlerini gerçekleştirmiştir.

30 Haziran 2020 tarihli özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansman Giderleri” içerisinde raporlanan 5.485.577 TL tutarındaki komisyon giderleri “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” kalemi ile netleştirilmiştir. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda, Uzun Vadeli Yükümlülükler altında “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kalemi ile netlenen 15.268.744 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı; Duran Varlıklar altında “Ertelenmiş Vergi Varlığı” kalemine sınıflanmıştır . Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda, Duran Varlıklar altında “Kullanım Hakkı Varlıkları” içerisinde raporlanan 33.436.621 TL’lik tutar; Duran Varlıklar altında “Maddi Duran Varlıklar” kalemine sınıflanmıştır . Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarda, Ticari Borçlar altında “İlişki Olmayan Taraflara Ticari Borçlar” içerisinde raporlanan 960.059 TL’lik tutar; Ticari Borçlar altında “İlişki Taraflara Ticari Borçlar” kalemine sınıflanmıştır . Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

2.4 - Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK 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) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

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

30 HAZİRAN 2021 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)

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşirse de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

30 HAZİRAN 2021 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)

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

30 HAZİRAN 2021 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

15 Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3’teki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayınlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 HAZİRAN 2021 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 HAZİRAN 2021 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)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar.

Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 HAZİRAN 2021 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)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığını (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığını belirlemede önemlidir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 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 muhasebelemektedir. 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 kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılabilmesi vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Beklenen Kredi Zarar 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 muhasebelemektedir. Beklenen kredi zararları, geçmiş yıllardaki gerçekleşmiş kredi zararı deneyimlerine dayanan bir matris üzerinden, geleceğe yönelik tahminler de dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

Türev Enstrümanlar Gerçeğe Uygun Değeri ve Diğer Finansal Varlıklar

Aktif bir piyasada işlem görmeyen türev enstrümanların gerçeğe uygun değeri, piyasa oranları ve beklenen getiriler baz alınarak belirlenmektedir. Türev olmayan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri, gelecekteki anapara ve faiz nakit akımları baz alınarak belirlenmektedir. Bu nakit akımları rapor tarihi itibarıyla geçerli olan iskonto oranları üzerinden hesaplanmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - 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, kaplamalı ürünler ve konserve ton balığı, yağ ve margarin üretimi ve ticarettir. 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.

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2020 dönemleri için bölümlere göre varlık ve yükümlülükler aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2021			Konsolide finansal tablolarla göre toplam varlıklar/yükümlülükler
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler	
Bölüm varlıkları	1.847.890.170	2.809.787.228	(1.079.141.458)	3.578.535.940
Bölüm yükümlülükleri	1.155.828.593	1.052.296.419	(174.641.458)	2.033.483.554

	31 Aralık 2020			Konsolide finansal tablolarla göre toplam varlıklar/yükümlülükler
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler	
Bölüm varlıkları	1.809.807.231	2.827.754.880	(1.097.365.900)	3.540.196.211
Bölüm yükümlülükleri	1.068.472.500	1.216.954.574	(192.865.900)	2.092.561.174

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemleri için bölümlere göre gelir ve giderler aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak - 30 Haziran 2021			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 16)	550.624.736	1.459.199.164	-	2.009.823.900
Bölümler arası gelirler	-	29.625.005	(29.625.005)	-
Hasılat	550.624.736	1.488.824.169	(29.625.005)	2.009.823.900
Faaliyet Karı (*)	19.977.110	217.453.229	2.092.280	239.522.619
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	6.447.395	20.413.236	(2.092.280)	24.768.351
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(15.524.565)	(58.103.383)	-	(73.627.948)
ESAS FAALİYET KARI	10.899.940	179.763.082	-	190.663.022
Amortisman giderleri (Not 10-11)	12.883.408	12.903.659	-	25.787.067
FAVÖK(**)	32.860.518	230.356.888	2.092.280	265.309.686
Yatırım Harcamaları (Not 10-11)	9.407.823	6.177.083	-	15.584.906

(*) 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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2020			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 16)	431.793.722	950.545.528	-	1.382.339.250
Bölümler arası gelirler	-	15.142.753	(15.142.753)	-
Hasılat	431.793.722	965.688.281	(15.142.753)	1.382.339.250
Faaliyet Karı (*)	32.688.454	135.901.908	2.178.528	170.768.890
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.420.209	9.060.964	(2.178.528)	8.302.645
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(11.284.381)	(42.727.938)	-	(54.012.319)
ESAS FAALİYET KARI	22.824.282	102.234.934	-	125.059.216
Amortisman giderleri (Not 11)	12.300.115	12.162.985	-	24.463.100
FAVÖK (**)	44.988.569	148.064.893	2.178.528	195.231.990
Yatırım Harcamaları (Not 10-11)	13.185.849	10.920.737	-	24.106.586

(*) 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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Aşağıda ye alan ilişkili taraflar Yıldız Holding grup şirketlerinden oluşmaktadır.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Pasifik Tük.Ürün. San.ve Tic. A.Ş.	88.333.196	103.782.932
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	77.462.707	72.541.780
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	61.483.174	49.446.096
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	25.250.998	21.161.084
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş.	24.982.099	33.320.274
Şok Marketler Tic. A.Ş.	19.526.130	22.151.538
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	14.824.323	11.699.564
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	14.262.660	20.787.704
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	7.004.440	7.883.279
E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	3.134.345	803.264
Ülker Çikolata San. A.Ş.	2.748.947	6.034.811
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	1.876.391	1.791.037
Diğer	4.788.377	3.614.552
	345.677.787	355.017.915

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Donuk Fırıncılık Ürn. San. Tic. A.Ş	7.553.437	5.045.788
Aytaç Gıda Yatırım A.Ş.	5.724.148	9.274.328
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	2.127.948	1.205.179
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	1.973.814	472.165
Mevsim Taze Sebze Meyve San. Tic. A.Ş.	1.764.379	960.059
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.547.355	110.936
United Biscuits (UK) Ltd.	-	37.781.338
Diğer	3.081.552	1.602.612
	23.772.633	56.452.405

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.(*)	929.947.606	1.028.887.113
	929.947.606	1.028.887.113

(*) 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 Haziran 2021 itibarıyla alacakların ortalama faiz oranları TL bazlı alacaklar için %19,49’dur (31 Aralık 2020 : %16,34).

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yıldız Holding A.Ş.	7.047.783	55.188.992
Diğer	-	61.651
	7.047.783	55.250.643

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yıldız Holding A.Ş.(*)	538.801.628	866.046.711
	538.801.628	866.046.711

(*) 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 2.492.689.903 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.334.404.436 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 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	208.160.760	139.641.975	156.699.687	64.212.253
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	179.126.595	254.793.561	32.757.823	128.644.096
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	127.222.022	108.268.227	65.015.382	54.171.633
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	105.923.285	90.503.476	41.328.560	46.583.171
G2mEkspert Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	82.664.600	45.200.166	41.134.418	17.869.725
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	80.244.445	60.406.111	42.051.540	29.399.081
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	51.415.510	34.297.417	27.363.319	19.292.391
Ülker Çikolata San. A.Ş.	42.521.130	33.464.330	21.350.478	16.207.383
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	36.268.870	19.139.532	17.150.713	8.086.522
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	26.570.996	5.050.818	13.045.868	5.050.818
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	8.155.389	8.546.089	3.621.787	3.666.457
E Star Global E-Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	7.259.847	-	4.639.312	-
Diğer	7.298.278	10.534.258	1.439.162	6.714.608
	962.831.727	809.845.960	467.598.049	399.898.138

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
United Biscuits (UK) Ltd.	51.559.140	-	-	-
Yıldız Holding A.Ş.	21.142.326	17.212.673	9.261.159	9.659.968
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	13.652.915	15.029.753	4.896.339	10.838.604
Donuk Fırıncılık Ürn. San. Tic. A.Ş.	10.515.324	-	4.715.135	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	5.830.758	5.330.753	2.989.138	3.237.636
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	5.198.012	1.325.992	2.426.424	935.992
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	3.120.363	1.868.073	2.297.012	1.292.746
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	2.429.281	1.935.986	1.274.656	1.268.370
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	805.615	583.070	387.467	294.756
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	804.320	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	677.261	849.877	399.969	608.887
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	376.114	1.220.494	184.144	1.105.227
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	65.688	8.803.672	65.688	3.935.359
Diğer	3.392.675	698.708	1.455.476	484.503
	119.569.792	54.859.051	30.352.607	33.662.048

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hizmet, kira ve diğer gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	141.928	132.375	74.315	66.187
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	141.041	125.615	70.521	62.808
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	99.449	89.593	52.601	46.848
Pakyağ Endüstriyel Ürünleri San. Tic. A.Ş.	-	65.772	-	32.886
Diğer	13.060	11.168	6.530	5.584
	395.478	424.523	203.967	214.313

Komisyon ve faiz giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yıldız Holding A.Ş.	49.084.544	90.032.917	11.122.746	60.426.685
Diğer	249.157	42.710	96.510	42.710
	49.333.701	90.075.627	11.219.256	60.469.395

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yıldız Holding A.Ş. (*)	71.624.857	23.335.107	32.797.383	11.972.736
Diğer	232.538	2.239	232.538	-
	71.857.395	23.337.346	33.029.921	11.972.736

(*) 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 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ücretler ve diğer faydalar	10.404.250	8.380.756	4.461.106	3.754.015
	10.404.250	8.380.756	4.461.106	3.754.015

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	338.531.951	267.042.535
Alacak senetleri ve alınan çekler	25.397.525	21.905.658
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(31.486.004)	(27.838.965)
Ticari alacaklar, net	332.443.472	261.109.228
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) (*)	345.677.787	355.017.915
	678.121.259	616.127.143

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

Ticari alacaklar için ortalama vade 58 gündür (31 Aralık 2020 : 63).

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2020 dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Dönem başı	(27.838.965)	(25.085.071)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (-)	(4.370.918)	(1.959.391)
Konusu kalmayan karşılıklar	723.879	166.352
Dönem sonu	(31.486.004)	(26.878.110)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	547.002.923	503.593.690
Ticari borçlar, net	547.002.923	503.593.690
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) (*)	23.772.633	56.452.405
	570.775.556	560.046.095

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

Ticari borçlar için ortalama vade 65 gündür (31 Aralık 2020 : 70).

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	929.947.606	1.028.887.113
Vergi dairesinden alacaklar	187.673	2.553.467
Personelden alacaklar	33.265	45.713
Diğer çeşitli alacaklar	2.236.725	1.675.067
	932.405.269	1.033.161.360

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.002.268	866.853
	1.002.268	866.853

Diğer borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	7.047.783	55.250.643
Diğer çeşitli borçlar	327.815	155.392
	7.375.598	55.406.035

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	538.801.628	866.046.711
	538.801.628	866.046.711

NOT 7 – STOKLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	250.794.099	282.172.174
Yarı mamuller	194.999.314	191.911.634
Mamuller	165.012.804	109.404.106
Ticari mallar	5.754.407	15.358.524
Diğer stoklar (*)	15.533.514	14.687.322
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(493.741)	(652.824)
	631.600.397	612.880.936

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

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Dönem başı	(652.824)	(416.704)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(493.741)	(601.414)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar	652.824	416.705
Dönem sonu	(493.741)	(601.413)

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	24.040.521	8.398.383
Stok alımı için verilen sipariş avansları	12.361.171	5.153.004
İş avansları	-	14.800
	36.401.692	13.566.187

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	329.494	681.352
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	179.545	4.605.429
	509.039	5.286.781

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		
Alınan sipariş avansları	37.964.909	2.177.751
Gelecek aylara ait gelirler	680.974	1.317.316
	38.645.883	3.495.067

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Haziran 2021
Arsa ve binalar	197.748.000	-	-	197.748.000
	197.748.000	-	-	197.748.000

Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Haziran 2020
Arsa ve binalar	219.842.001	(11.770.000)	-	208.072.001
	219.842.001	(11.770.000)	-	208.072.001

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili cari dönemde 4.563.792 TL kira geliri elde etmiştir.

(1 Ocak – 30 Haziran 2020: 4.318.609 TL) (Not 18).

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri

	30 Haziran 2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	197.748.000	-
Toplam	-	197.748.000	-

	30 Haziran 2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	208.072.001	-
Toplam	-	208.072.001	-

30 Haziran 2021 itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 31 Aralık 2020 tarihinde 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. Grup yönetimi, 31 Aralık 2020 tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerlerin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla geçerliliğini koruduğu görüşündedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet değeri ile ilk gerçeğe uygun değeri arasındaki değişim özkaynaklarda, sonraki dönemlerde gerçekleşen gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zarar, oluşturduğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 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 metrekaire başına fiyattır.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2021
Arazi ve arsalar	360.823.138	-	(1.315.016)	-	15.505	359.523.627
Yer altı ve yerüstü düzenleri	7.487.948	-	-	-	-	7.487.948
Binalar	376.750.575	-	(31.182)	-	38.820.066	415.539.459
Tesis makine ve cihazlar	526.811.632	6.693.589	(2.453.280)	9.328.960	9.445.705	549.826.606
Taşıtlar	2.481.707	-	(555.024)	-	36.577	1.963.260
Demirbaşlar	49.754.629	1.213.656	(2.511.810)	-	815.405	49.271.880
Özel maliyetler	3.348.569	-	-	-	-	3.348.569
Diğer maddi duran varlıklar (*)	46.199.395	-	(11.857.050)	-	-	34.342.345
Yapılmakta olan yatırımlar	11.968.571	3.003.202	(2.563.596)	(9.328.960)	-	3.079.217
	1.385.626.164	10.910.447	(21.286.958)	-	49.133.258	1.424.382.911
Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2021
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(1.175.638)	(220.387)	-	-	(3.390)	(1.399.415)
Binalar	(57.000.915)	(4.256.518)	31.182	-	(2.401.558)	(63.627.809)
Tesis makine ve cihazlar	(328.832.377)	(14.393.853)	1.491.654	-	(2.377.427)	(344.112.003)
Taşıtlar	(2.481.707)	(69.780)	555.024	-	(124.460)	(2.120.923)
Demirbaşlar	(32.548.921)	(1.359.171)	2.497.557	-	(218.672)	(31.629.207)
Özel maliyetler	(3.133.047)	(131.840)	-	-	-	(3.264.887)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(33.892.128)	(1.198.666)	10.939.132	-	-	(24.151.662)
	(459.064.733)	(21.630.215)	15.514.549	-	(5.125.507)	(470.305.906)
Net Defter Değeri	926.561.431					954.077.005

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Haziran 2020
Maliyet Değeri						
Arazi ve arsalar	402.515.109	-	-	-	8.158	402.523.267
Yer altı ve yerüstü düzenleri	15.721.432	-	-	-	-	15.721.432
Binalar	319.266.764	-	-	-	20.396.931	339.663.695
Tesis makine ve cihazlar	476.334.923	6.293.866	(3.018.493)	45.434	4.870.317	484.526.047
Taşıtlar	5.890.850	117.990	(1.491.227)	-	19.232	4.536.845
Demirbaşlar	48.854.491	409.030	(161.623)	-	429.116	49.531.014
Özel maliyetler	3.430.115	-	-	-	-	3.430.115
Diğer maddi duran varlıklar (*)	37.553.031	2.631.903	(1.312.499)	-	-	38.872.435
Yapılmakta olan yatırımlar	3.016.486	8.370.171	-	(45.434)	-	11.341.223
	1.312.583.201	17.822.960	(5.983.842)	-	25.723.754	1.350.146.073
Birikmiş amortisman						
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(8.795.129)	(320.986)	-	-	(1.104)	(9.117.219)
Binalar	(65.669.210)	(3.225.164)	-	-	(780.316)	(69.674.690)
Tesis makine ve cihazlar	(301.576.943)	(13.971.902)	2.931.099	-	(563.745)	(313.181.491)
Taşıtlar	(5.890.547)	(75.324)	1.491.227	-	(62.201)	(4.536.845)
Demirbaşlar	(30.116.505)	(1.453.440)	144.198	-	(76.144)	(31.501.891)
Özel maliyetler	(2.794.786)	(281.708)	-	-	-	(3.076.494)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(32.589.156)	(1.897.561)	1.277.893	-	-	(33.208.824)
	(447.432.276)	(21.226.085)	5.844.417	-	(1.483.510)	(464.297.454)
Net Defter Değeri	865.150.925					885.848.619

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup, “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardı gereği “Yeniden Değerleme Modelini” benimseyerek 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ile binaları için SPK lisanslı Nova Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ile Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. adlı değerlendirme kuruluşlarına değerlendirme çalışması yaptırmıştır.

Yapılan değerlendirme çalışmalarında Emsal Fiyat Yöntemi ve Maliyet Yöntemi kullanılmıştır.

30 Haziran 2021 itibarıyla toplam özkaynaklarda ertelenmiş vergi sonrası 316.279.195 TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 317.437.700 TL).

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenlerine ve binalara ilişkin gerçeğe uygun değer aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden 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

Maddi duran varlık 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 metrekaşe başına fiyattır.

30 Haziran 2021			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	-	359.523.627	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	-	6.088.533	-
Binalar	-	351.911.650	-
Toplam	-	717.523.810	-

30 Haziran 2020			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	-	402.523.267	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	-	6.604.213	-
Binalar	-	269.989.005	-
Toplam	-	679.116.485	-

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarı 525.846.750 TL olup söz konusu tutar Yıldız Holding ve aralarında Grup’un da dahil olduğu şirketlerin bazıları tarafından akdedilen Sendikasyon Kredisi Sözleşmesi kapsamında verilen ipotek ve rehin tutarlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 526.236.750 TL) (Not 13).

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2021
Haklar	14.378.836	160.881	-	-	455.543	14.995.260
Geliştirme Maliyetleri	24.769.060	4.513.578	-	-	-	29.282.638
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	39.842.858	4.674.459	-	-	455.543	44.972.860

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2021
Haklar	(12.518.158)	(279.275)	-	-	(68.085)	(12.865.518)
Geliştirme Maliyetleri	(6.406.958)	(1.902.892)	-	-	-	(8.309.850)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(694.963)	-	-	-	-	(694.963)
	(19.620.079)	(2.182.167)	-	-	(68.085)	(21.870.331)
Net Defter Değeri	20.222.779					23.102.529

Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2020
Haklar	12.295.999	1.823.471	-	-	-	14.119.470
Geliştirme Maliyetleri	17.458.017	4.460.155	(642.928)	-	-	21.275.244
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	30.448.978	6.283.626	(642.928)	-	-	36.089.676

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Haziran 2020
Haklar	(11.413.803)	(431.740)	-	-	-	(11.845.543)
Geliştirme Maliyetleri	(3.307.638)	(1.619.975)	-	-	-	(4.927.613)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(681.750)	(12.807)	-	-	-	(694.557)
	(15.403.191)	(2.064.522)	-	-	-	(17.467.713)
Net Defter Değeri	15.045.787					18.621.963

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 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 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Satılan malın maliyeti	(19.539.694)	(19.115.636)
Pazarlama satış dağıtım giderleri (Not 17)	(3.556.044)	(3.036.547)
Araştırma geliştirme giderleri (Not 17)	(1.854.723)	(1.491.203)
Genel yönetim giderleri (Not 17)	(836.606)	(819.714)
	(25.787.067)	(24.463.100)

NOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 31 Ağustos 2016 tarihinde 125488 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 26 Aralık 2020 tarihinde sona ermiştir. 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 Yatırım Katkı Oranı, %40 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 76.992.000 TL'dir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 34.920.146 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.606.447 TL). Geçerlilik süresi 26 Aralık 2020 tarihinde dolan yatırım teşvik belgesinin kapama müracaatı 7 Temmuz 2021 tarihinde Sanayi ve teknoloji bakanlığına yapılmış olup, bakanlıkça görevlendirilen ekip ile 30 Temmuz 2021 tarihinde ekspertiz işlemi yapılacaktır.

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 1 Kasım 2017 tarihinde 133479 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 21 Ocak 2022 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 10.500.000 TL'dir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 7.762.036 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.310.720 TL).

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 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 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminatlar ve taahhütler aşağıdaki gibidir:

Koşullu varlıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	235.582.512	190.541.737
Alınan ipotek ve rehinler	6.988.670	8.282.670
	242.571.182	198.824.407

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

Koşullu yükümlülükler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen garantörlük (*)	1.964.343.153	1.805.667.686
Verilen ipotekler (*)	525.846.750	526.236.750
Verilen teminat mektupları	251.473.645	325.592.550
Verilen teminat senetleri	60.225.000	60.225.000
Verilen işletme rehini (*)	2.500.000	2.500.000
	2.804.388.548	2.720.221.986

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Teşvik düzeltmesi ile ilgili gider tahakkukları	9.570.767	-
Dava karşılığı	5.894.426	4.717.294
Ciro / Prim karşılıkları	1.483.301	-
Diğer karşılıklar	497.336	7.802.006
	17.445.830	12.519.300

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemlerine ait dava karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareket tablosu	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı	4.717.294	3.556.885
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	1.177.132	1.130.805
Dönem sonu	5.894.426	4.687.690

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un Teminat/Rehin/İpotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplamı (*)	TL	1.776.361.488	1.776.361.488	TL	1.850.870.393	1.850.870.393
	USD	118.432.204	1.028.027.060	USD	118.432.204	869.351.593
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	-	-	TL	-	-
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		-	-		-	-
			2.804.388.548			2.720.221.986

Grup’un 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 19.845.327 ABD Doları ve 44.325.755 Avro ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 19.807.540 ABD Doları ve 23.509.204 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. Aynı zamanda Şirket, kendisine ilişkin olarak bankalara olan mevcut toplam kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.’ye garantör olmuştur. Bununla birlikte piyasa değeri 525,8 milyon Türk Lirası olan aktifinde yer alan bazı gayrimenkullerin üzerine ipotek ve gerçeğe uygun değeri 2,5 milyon Türk Lirası olan finansal yatırımının üzerine bankalar lehine rehin tesis etmiştir.

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 0,01 TL nominal değerde 66.200.000.000 adet hisseden meydana gelmiştir (31 Aralık 2020: 66.200.000.000 adet).

Grup’un 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Unvanı	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	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	10,34	68.429.804
Diğer	29,49	195.244.357	25,41	168.244.357
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 ulaşıncaya 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 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin tutarı 37.378.874 TL’dir (31 Aralık 2020: 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.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	37.378.874	37.378.874
	37.378.874	37.378.874

NOT 16 – HASILAT

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Yurtiçi satışlar	2.037.968.006	1.474.836.711	1.016.293.672	728.308.271
Yurtdışı satışlar	318.578.666	172.966.490	161.186.029	83.695.276
Diğer gelirler	10.865.839	19.780.833	5.761.871	15.708.713
Brüt satışlar	2.367.412.511	1.667.584.034	1.183.241.572	827.712.260
İndirimler ve iskontolar (-)	(357.588.611)	(285.244.784)	(171.417.665)	(137.323.477)
Net satışlar	2.009.823.900	1.382.339.250	1.011.823.907	690.388.783
Satışların Maliyeti (-)	(1.557.327.657)	(1.054.916.584)	(791.904.625)	(523.278.543)
Brüt satış karı	452.496.243	327.422.666	219.919.282	167.110.240

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye giderleri	(43.371.825)	(29.636.891)	(22.581.475)	(14.184.888)
Personel giderleri	(37.492.979)	(26.368.237)	(20.657.008)	(13.085.183)
Reklam ve tanıtım giderleri	(33.344.192)	(28.211.000)	(11.353.920)	(15.225.582)
Vergi resim ve harçlar (*)	(11.731.974)	(11.658.679)	(5.697.144)	(5.952.142)
Kira giderleri	(10.493.835)	(6.651.959)	(5.661.272)	(3.484.017)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(9.860.776)	(8.279.643)	(4.577.486)	(4.158.767)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10-11)	(3.556.044)	(3.036.547)	(2.059.338)	(1.420.542)
Enerji giderleri	(2.970.440)	(2.847.521)	(1.764.409)	(1.608.767)
Bakım onarım giderleri	(1.250.473)	(1.036.835)	(732.819)	(421.874)
İhracat gideri	(849.420)	(1.893.798)	-	(1.130.178)
Müşavirlik giderleri	(694.436)	(599.640)	(331.426)	(293.636)
Diğer	(9.429.071)	(4.368.988)	(5.338.815)	(1.677.510)
	(165.045.465)	(124.589.738)	(80.755.112)	(62.643.086)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(16.909.522)	(12.268.630)	(9.212.018)	(6.355.769)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(12.168.925)	(7.718.086)	(6.813.343)	(4.184.243)
Müşavirlik giderleri	(10.869.192)	(5.398.868)	(5.451.767)	(2.887.991)
Kira giderleri	(1.152.599)	(886.187)	(557.472)	(429.444)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10-11)	(836.606)	(819.714)	(423.888)	(389.847)
Haberleşme giderleri	(328.191)	(319.021)	(156.125)	(165.031)
Enerji giderleri	(323.326)	(138.548)	(130.368)	(72.073)
Diğer	(2.558.692)	(2.456.280)	(359.699)	(869.684)
	(45.147.053)	(30.005.334)	(23.104.680)	(15.354.082)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri				
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10-11)	(1.854.723)	(1.491.203)	(1.023.273)	(715.303)
Personel giderleri	(789.665)	(514.164)	(286.779)	(95.430)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(78.759)	(52.020)	(31.504)	(32.324)
Diğer	(57.959)	(1.317)	(55.104)	(791)
	(2.781.106)	(2.058.704)	(1.396.660)	(843.848)

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Faiz gelirleri	79.555.290	32.314.530	30.857.166	16.014.626
Kira gelirleri	4.563.792	4.318.609	2.301.717	2.171.125
Kur farkı geliri	3.048.313	-	440.521	-
Sabit kıymet satış geliri	568.898	926.771	159.128	282.702
Diğer	-	236.001	-	-
	87.736.293	37.795.911	33.758.532	18.468.453

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kur farkı gideri	-	(14.170.803)	-	(4.917.357)
Sabit kıymet satış zararı	-	(323)	-	(323)
	-	(14.171.126)	-	(4.917.680)

NOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kredi kur farkı gideri / (geliri)	(69.723.279)	(247.881)	(23.005.032)	2.883.609
Finansmandan kaynaklı iskonto giderleri / (gelirleri)	(56.981.864)	-	5.189.795	-
Faiz giderleri	(41.787.178)	(90.856.483)	(11.405.561)	(45.739.369)
Komisyon gideri	(10.816.601)	(5.211.945)	(5.100.507)	(5.211.945)
Kıdem tazminatına ilişkin finansman yükü	(654.041)	(1.029.516)	84.804	(421.103)
	(179.962.963)	(97.345.825)	(34.236.501)	(48.488.808)

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 - 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 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.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13’üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

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.

Cari vergi yükümlülüğü	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	55.443.107	85.240.545
Eksi: peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(21.145.430)	(40.147.744)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	34.297.677	45.092.801

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 tarihleri arası dönemlere ait kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiş vergi tutarları:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Cari dönem yasal vergi gideri	(55.443.107)	(26.484.327)
Ertelenen vergi geliri	21.478.940	10.845.249
Toplam vergi gideri	(33.964.167)	(15.639.078)

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 - 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 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 1 Temmuz 2021’den itibaren %25 ve 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak kullanılacaktır.

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 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 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 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	54.184.244	43.512.273	10.836.849	8.702.454
Şüpheli ticari alacak karşılığı	15.508.677	11.947.691	3.877.169	2.389.538
Dava karşılığı	5.894.426	4.717.294	1.473.607	943.459
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	8.074.191	5.722.588	2.018.548	1.144.518
Stok değer düşüklüğü karşılığı	493.741	652.824	123.436	130.565
Kullanılabilecek mali zarar	349.988.438	324.907.123	74.699.660	63.806.383
Türev işlemler	-	3.966.396	-	793.280
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri	(176.345.751)	(233.327.615)	(35.269.150)	(46.665.523)
Performans prim karşılığı	5.164.668	7.075.140	1.291.167	1.415.028
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	927.144	927.144	185.429	185.429
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(174.402.453)	(174.402.453)	(21.848.422)	(18.255.697)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet, amortisman ve itfa payı farklılıkları ile yeniden değerlendirme artışı	(422.590.874)	(370.557.260)	(53.681.910)	(45.519.642)
Diğer	7.966.062	13.436.282	2.126.092	2.199.634
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net	(325.137.487)	(361.422.573)	(14.167.525)	(28.730.574)

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 tarihleri arasında net ertelenen vergi varlığının / (yükümlülüğünün) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Dönem başı	(28.730.574)	6.698.611
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	21.478.940	10.845.249
Özkaynağa kaydedilen yeniden değerlendirme farkı	128.723	-
Yabancı para çevrim farkları	(7.044.614)	1.535.273
Dönem sonu	(14.167.525)	19.079.133

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	43.888.146	29.519.021	44.174.733	14.470.124
Ağırlıklı ortalama hisse lot miktarı	662.000.000	662.000.000	662.000.000	662.000.000
Pay başına kazanç (Kr) (1 TL değerli hisseye isabet eden)	0,07	0,04	0,07	0,02

NOT 22 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İştirakler	4.460.594	4.460.594
İştirakler sermaye payı değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.065.661)	(3.065.661)
	1.394.933	1.394.933

Grup finansal yatırım olarak muhasebeleştirmekte olduğu, Pakyağ Endüstriyel Ürünler Sanayi ve Ticaret A.Ş., PNS Pendik Nişasta Sanayi 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 23 - BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli döviz banka kredileri	578.303.954	357.165.807
Kiralama işlemlerinden borçlar	8.197.479	11.312.400
	586.501.433	368.478.207

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli döviz banka kredileri	51.624.500	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	28.920.700	29.692.619
	80.545.200	29.692.619

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 23 - BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
AVRO	Temmuz 2021- Şubat 2022	0,175 – 0,60	19.845.327	172.269.470
ABD Doları	Ağustos 2021- Ekim 2021	0,93	39.325.755	406.034.484
				578.303.954

31 Aralık 2020				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
AVRO	Temmuz 2021 - Kasım 2021	0,06 – 3,10	23.509.204	211.768.560
ABD Doları	Ağustos 2021	0,93	19.807.540	145.397.247
				357.165.807

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.):

30 Haziran 2021				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
AVRO	Eylül 2022 - Ekim 2022	2,75 – 3,82	5.000.000	51.624.500
				51.624.500

Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Ocak 2025	19,00	37.118.179	37.118.179
				37.118.179

31 Aralık 2020				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Ocak 2025	10,95-19,00	41.005.019	41.005.019
				41.005.019

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - 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 tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	63.660.707	6.401.477	621.298	139.980
2a. Parasal Finansal Varlıklar	28.326.827	2.671.102	442.630	47.567
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.606.042	151.890	27.854	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	93.593.576	9.224.469	1.091.782	187.547
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	179.545	-	17.390	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	179.545	-	17.390	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	93.773.121	9.224.469	1.109.172	187.547
10. Ticari Borçlar	279.808.866	699.328	26.473.969	40.004
11. Finansal Yükümlülükler	578.303.954	19.845.327	39.325.755	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.861.207	12.256	169.960	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	859.974.027	20.556.911	65.969.684	40.004
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	51.624.500	-	5.000.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.449.548	1.203.823	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	62.074.048	1.203.823	5.000.000	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	922.048.075	21.760.734	70.969.684	40.004
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)	(828.274.954)	(12.536.265)	(69.860.512)	147.543
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(828.274.954)	(12.536.265)	(69.860.512)	147.543
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	324.754.902	33.092.277	3.591.725	254.694
24. İthalat	509.062.522	31.587.394	22.790.424	166.565

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	34.546.822	3.404.470	864.532	177.916
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.774.663	425.000	72.708	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.085.792	74.455	170.878	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	40.407.277	3.903.925	1.108.118	177.916
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	955.145	-	106.034	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	955.145	-	106.034	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	41.362.422	3.903.925	1.214.152	177.916
10. Ticari Borçlar	138.751.864	7.352.122	9.306.262	105.290
11. Finansal Yükümlülükler	357.165.807	19.807.540	23.509.204	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.019.994	18.242	98.368	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	496.937.665	27.177.904	32.913.834	105.290
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	198.284.111	27.012.344	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	198.284.111	27.012.344	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	695.221.776	54.190.248	32.913.834	105.290
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	113.442.300	13.000.000	2.000.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(113.442.300)	(13.000.000)	(2.000.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(540.417.054)	(37.286.323)	(29.699.682)	72.626
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(653.859.354)	(50.286.323)	(31.699.682)	72.626
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	3.966.396	461.645	64.131	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	356.104.152	43.967.568	5.444.994	505.976
24. İthalat	660.968.529	72.274.315	19.227.466	7.374

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - 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 Haziran 2021		
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.881.854)	10.881.854
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(10.881.854)	10.881.854
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(72.130.280)	72.130.280
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(72.130.280)	72.130.280
Diğer Para Birimleri’nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	184.639	(184.639)
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	184.639	(184.639)
TOPLAM (3+6+9)	(82.827.495)	82.827.495

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2020		
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(36.912.675)	36.912.675
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	9.542.650	(9.542.650)
3. ABD Doları net etki (1+2)	(27.370.025)	27.370.025
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(28.554.757)	28.554.757
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	1.801.580	(1.801.580)
6. Avro net etki (4+5)	(26.753.177)	26.753.177
Diğer Para Birimleri’nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	81.497	(81.497)
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	81.497	(81.497)
TOPLAM (3+6+9)	(54.041.705)	54.041.705

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

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Borçlanmalar	667.046.633	398.170.826
Nakit ve nakit benzerleri (vadeli mevduatlar)	20.628.444	53.887.213
Ticari alacaklar	678.121.259	616.127.143
Diğer alacaklar	933.407.537	1.034.028.213
Ticari borçlar	570.775.556	560.046.095
Diğer borçlar	546.177.226	921.452.746
Türev finansal araçlar	-	3.966.396

Grup’un değişken faizli finansal aracı yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur).

NOT 25 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	30.962.668	56.389.384
- Vadesiz mevduatlar	10.334.224	2.502.171
- Vadeli mevduatlar (*)	20.628.444	53.887.213
Kredi kartı alacakları	-	1.119.552
	30.962.668	57.508.936

(*) İlgili tutarı oluşturan bakiyelerin vadesi 1 Temmuz 2021 olup, ortalama faiz oranları ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,2 ile %1,85 arasında, Avro bazlı mevduatlar için ise %1’dir. (31 Aralık 2020: TL bazlı mevduatlar için % 13,8 ile %18,5 arasında, ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,25 ile %2,1 arasında AVRO bazlı mevduatlar için ise %0,01.)

NOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.