

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

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

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	6-39
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-13
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	14-15
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	16-18
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	20
NOT 7 STOKLAR	20
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	21
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	21-22
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	23-24
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	25-26
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	26
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
NOT 14 TAAHHÜTLER	28
NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	29
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
NOT 17 HASILAT.....	30
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	30-31
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	31
NOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	31
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) ..	32-34
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	34
NOT 23 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	34
NOT 24 BORÇLANMALAR	34-35
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	36-39
NOT 26 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	39
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.134.710.100	3.272.199.465
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	40.669.949	64.962.641
Ticari Alacaklar	5	1.841.873.688	1.019.671.564
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.078.381.611	555.803.104
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	763.492.077	463.868.460
Diğer Alacaklar	6	2.432.592.538	1.232.461.735
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	2.415.715.894	1.226.875.218
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	16.876.644	5.586.517
Stoklar	7	1.605.027.821	858.990.826
Peşin Ödenmiş Giderler	8	38.419.923	24.921.796
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	151.403	21.908.555
Diğer Dönen Varlıklar	16	175.974.778	49.282.348
Duran Varlıklar		1.573.573.622	1.449.847.908
Diğer Alacaklar	6	1.627.870	1.433.489
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.627.870	1.433.489
Finansal Yatırımlar	23	31.017	21.340
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	233.906.133	233.906.133
Maddi Duran Varlıklar	10	1.245.625.805	1.105.361.494
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.553.661	9.415.170
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	37.720.435	27.521.904
Peşin Ödenmiş Giderler	8	7.632.267	2.901.022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	39.476.434	69.287.356
TOPLAM VARLIKLAR		7.708.283.722	4.722.047.373

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.341.673.102	2.455.866.002
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	2.153.505.783	1.315.594.754
-Banka Kredileri	24	2.144.288.264	1.310.955.005
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	9.217.519	4.639.749
Ticari Borçlar	5	1.918.371.190	1.037.945.331
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	11.035.334	9.945.664
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.907.335.856	1.027.999.667
Diğer Borçlar	6	1.286.792	7.409.089
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	119.967	7.357.179
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	1.166.825	51.910
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		32.981.810	16.963.680
Ertelenmiş Gelirler	8	51.783.366	36.608.234
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	85.702.121	171.249
Kısa Vadeli Karşılıklar		76.279.188	28.513.620
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		26.571.097	18.456.419
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	49.708.091	10.057.201
Türev Finansal Araçlar		2.765.746	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	18.997.106	12.660.045
Uzun Vadeli Yükümlülükler		728.267.698	684.245.719
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	36.329.737	46.923.281
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	36.329.737	46.923.281
Diğer Borçlar	6	537.152.207	551.261.040
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	537.152.207	551.261.040
Uzun Vadeli Karşılıklar		109.376.157	60.815.161
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		109.376.157	60.815.161
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	45.409.597	25.246.237
Toplam Yükümlülükler		5.069.940.800	3.140.111.721
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	662.000.000	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		334.544.988	334.544.988
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu		342.341.445	342.341.445
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(15.001.900)	(15.001.900)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu		7.205.443	7.205.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		300.684.710	228.783.652
- Yabancı Para Çevrim Farkları		300.684.710	228.783.652
Hisse Senedi İhraç Primi		702.050	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	37.378.874	37.378.874
Geçmiş Yıllar Karları		20.557.154	60.502.217
Net Dönem Karı / (Zararı)		898.547.492	(39.945.063)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.254.415.268	1.283.966.718
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		383.927.654	297.968.934
Toplam Özkaynaklar		2.638.342.922	1.581.935.652
TOPLAM KAYNAKLAR		7.708.283.722	4.722.047.373

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2022 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	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hasılat	17	8.461.885.037	3.146.692.455	3.317.507.919	1.136.868.555
Satışların Maliyeti (-)	17	(6.284.090.280)	(2.508.888.035)	(2.688.710.946)	(951.560.378)
BRÜT KAR		2.177.794.757	637.804.420	628.796.973	185.308.177
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(113.521.338)	(66.035.801)	(46.222.639)	(20.888.748)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(494.074.636)	(252.484.050)	(197.362.327)	(87.438.585)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(7.768.578)	(4.119.543)	(2.911.699)	(1.338.437)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		62.657.947	20.878.939	28.996.621	(3.889.412)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(260.385.332)	(51.059.618)	(51.309.901)	(7.451.750)
ESAS FAALİYET KARI		1.364.702.820	284.984.347	359.987.028	64.301.245
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	369.552.692	152.310.860	175.451.433	64.574.567
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.734.255.512	437.295.207	535.438.461	128.875.812
Finansman Gelirleri	20	5.954.271	-	751.776	-
Finansman Giderleri (-)	20	(518.285.823)	(267.198.255)	(223.644.241)	(57.215.212)
VERGİ ÖNCESİ KAR		1.221.923.960	170.096.952	312.545.996	71.660.600
Vergi Gideri		(268.223.685)	(58.656.586)	(64.567.016)	(24.692.419)
- Dönem Vergi Gideri (-)	21	(207.493.733)	(86.024.147)	(24.794.697)	(30.581.040)
- Ertelemiş Vergi (Gideri) / Geliri	21	(60.729.952)	27.367.561	(39.772.319)	5.888.621
DÖNEM KARI		953.700.275	111.440.366	247.978.980	46.968.181
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		55.152.783	33.886.900	3.737.873	13.302.861
Ana Ortaklık Payları		898.547.492	77.553.466	244.241.107	33.665.320
Pay Başına Kazanç	22	1,36	0,12	0,37	0,05
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			128.723		
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergi gideri			128.723		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		102.706.995	33.644.887	23.015.371	828.446
- Yabancı para çevrim farkları		102.706.995	33.644.887	23.015.371	828.446
Diğer Kapsamlı Gelir		102.706.995	33.773.610	23.015.371	828.446
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.056.407.270	145.213.976	270.994.351	47.796.627
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		85.958.720	43.980.202	10.642.585	13.551.553
Ana Ortaklık Payları		970.448.550	101.233.774	260.351.766	34.245.074

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2022 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 Varlıkların Yeniden Değerleme Fonu	Tamımlanmış 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 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	-	-	23.551.585	-	-	-	77.553.466	101.233.774	43.980.202	145.213.976
30 Eylül 2021												
İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	316.279.195	(11.682.196)	7.205.443	157.549.592	702.050	37.378.874	60.502.217	77.553.466	1.307.488.641	285.360.372	1.592.849.013
1 Ocak 2022												
İtibarıyla bakiyeler	662.000.000	342.341.445	(15.001.900)	7.205.443	228.783.652	702.050	37.378.874	60.502.217	(39.945.063)	1.283.966.718	297.968.934	1.581.935.652
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(39.945.063)	39.945.063	-	-	-
Toplam Kapsamlı gelir	-	-	-	-	71.901.058	-	-	-	898.547.492	970.448.550	85.958.720	1.056.407.270
30 Eylül 2022												
İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	342.341.445	(15.001.900)	7.205.443	300.684.710	702.050	37.378.874	20.557.154	898.547.492	2.254.415.268	383.927.654	2.638.342.922

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		680.109.859	323.686.775
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		638.090.430	263.230.707
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	46.970.751	39.236.999
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		14.885.401	2.942.924
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	5	12.727.656	3.388.266
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali), Net	7	2.157.745	(445.342)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		78.955.218	31.643.229
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		80.244.972	30.595.968
- Dava Karşılıkları	13	(1.289.754)	1.047.261
Faiz Gelirleri ve Komisyon Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		62.458.680	(12.370.816)
- Faiz ve Komisyon Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	344.984.334	116.913.551
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(282.525.654)	(129.284.367)
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Değişimi	20	170.535.743	82.236.571
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	268.223.685	58.656.586
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		2.765.746	(5.250.696)
- TÜREV Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		2.765.746	(5.250.696)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	19	(750.523)	(1.006.348)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	20	(5.954.271)	67.142.258
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(787.905.839)	64.013.268
Ticari Alacaklardaki Değişim	5	(834.929.780)	(123.356.719)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	5	(312.351.273)	(82.002.845)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	4	(522.578.507)	(41.353.874)
Stoklardaki Değişim	7	(748.194.740)	5.520.721
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim		(164.793.060)	(55.307.841)
Ticari Borçlardaki Değişim	5	880.425.859	202.190.367
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	5	879.336.189	192.183.072
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	4	1.089.670	10.007.295
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Değişim		79.585.882	34.966.740
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		803.884.866	438.684.341
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(23.569.298)	(17.768.849)
Vergi Ödemeleri		(100.205.709)	(97.228.717)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(49.963.338)	(33.357.701)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(36.345.747)	(26.245.284)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(13.617.591)	(7.112.417)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11,19	4.379.901	4.374.328
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Faiz	19	282.525.654	129.284.367
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri	19	8.386.751	6.872.374
İştiraklerdeki Payların Ediminden Kaynaklanan Nakit Çıkışları / (Girişleri)		(9.677)	1.373.593
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden Nakit Girişleri		1.721.070.772	383.054.168
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.058.273.256)	(113.491.463)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		8.116.111	45.570.073
Ödenen Faiz ve Komisyonlar		(344.984.334)	(116.913.551)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Net Azalış		(1.204.232.450)	(575.538.217)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		47.125.993	54.914.746
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(71.418.685)	(4.256.998)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		(24.292.692)	50.657.748
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	26	64.962.641	57.508.936
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	26	40.669.949	108.166.684

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2022 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 konserve, sebze ve hazır yemek konserve, 1978 yılında su ürünleri ihracatı amacı ile kurulmuş, yıllar içinde yaptığı yatırımlarla Superfresh markası ile 1990 yılından itibaren gıda sektörünün önde gelen şirketlerinden birisi olmuştur.

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

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

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

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022 (%)	31 Aralık 2021 (%)
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	54,27
Murat Ülker	9,98	9,98
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	6,26	6,26
Diğer	29,49	29,49
	100	100

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.670’tir. (31 Aralık 2021: 1.565).

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021		
Kerpe Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	100,00	100,00	Türkiye	Tarımsal ve Hayvansal Ürünlerin Üretimi ve Satışı
Berk Enerji Üretimi A.Ş.	88,17	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
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.(**)	-	100,00	Türkiye	Yağ ve Yağ Ürünleri İmalat ve Satışı

(*) Grup, ilgili şirkette dolaylı pay sahibidir.

(**) Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. , 17 Şubat 2022 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile, bağlı ortaklığı Besler Gıda Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.’yi devir almak suretiyle şirketlerin kolaylaştırılmış usulde birleşmesi yönünde karar almış ve 17 Haziran 2022 tarihinde söz konusu birleşme için İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’ne başvurmuştur. Şirket’in başvurusu 30 Haziran 2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından onaylanmış ve birleşme işlemi 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar 8 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

30 EYLÜL 2022 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

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 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 Eylül 2022 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem özet 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 2021 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.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

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

30 EYLÜL 2022 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 EYLÜL 2022 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 sağlanması açısından 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında aşağıdaki yeniden sınıflama işlemlerini gerçekleştirmiştir.

30 Eylül 2021 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde raporlanan 25.778.169 TL tutarındaki faiz giderleri “Finansman Giderleri” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde raporlanan 11.132.743 TL tutarındaki kur farkı giderleri “Finansman Giderleri” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihli konsolide nakit akış tablosunda, İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışlar altında “Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim” içerisinde raporlanan 6.872.374 TL’lik tutar; Yatırım Faaliyetlerinden Kullanılan Nakit Akışları altında “Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri” 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve IFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. 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 EYLÜL 2022 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)

i) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu standardın Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

Ertelenmiş Vergi

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

Beklenen Kredi Zarar Karşılığı (“BKZ”)

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

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 EYLÜL 2022 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 ticaretidir. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemleri için bölümlere göre varlık ve yükümlülükler aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2022			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltilmeler	Konsolide finansal tablolarla göre toplam varlıklar/yükümlülükler
Bölüm varlıkları	2.559.541.527	6.431.076.448	(1.282.334.253)	7.708.283.722
Bölüm yükümlülükleri	1.801.302.709	3.646.472.344	(377.834.253)	5.069.940.800

	31 Aralık 2021			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltilmeler	Konsolide finansal tablolarla göre toplam varlıklar/yükümlülükler
Bölüm varlıkları	1.866.879.733	3.947.028.386	(1.091.860.746)	4.722.047.373
Bölüm yükümlülükleri	1.286.315.423	2.041.157.044	(187.360.746)	3.140.111.721

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemleri için bölümlere göre gelir ve giderler aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltilme	Toplam
Hasılat (Not 17)	1.770.543.364	6.691.341.673	-	8.461.885.037
Bölümler arası gelirler	48.725.053	52.074.599	(100.799.652)	-
Hasılat	1.819.268.417	6.743.416.272	(100.799.652)	8.461.885.037
Faaliyet Karı (*)	338.428.976	1.220.957.775	3.043.454	1.562.430.205
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9.426.731	56.274.670	(3.043.454)	62.657.947
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(27.667.541)	(232.717.791)	-	(260.385.332)
ESAS FAALİYET KARI	320.188.166	1.044.514.654	-	1.364.702.820
Amortisman giderleri (Not 11)	21.832.554	25.138.197	-	46.970.751
FAVÖK(**)	360.261.530	1.246.095.972	3.043.454	1.609.400.956
Yatırım Harcamaları (Not 10-11)	24.555.193	25.408.145	-	49.963.338

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

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

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

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2021

	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 17)	819.874.909	2.326.817.546	-	3.146.692.455
Bölümler arası gelirler	-	66.823.067	(66.823.067)	-
Hasılat	819.874.909	2.393.640.613	(66.823.067)	3.146.692.455
Faaliyet Karı (*)	13.191.878	298.658.233	3.314.915	315.165.026
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	7.449.429	16.744.425	(3.314.915)	20.878.939
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(19.512.663)	(31.546.955)	-	(51.059.618)
ESAS FAALİYET KARI	1.128.644	283.855.703	-	284.984.347
Amortisman giderleri (Not 11)	19.520.513	19.716.486	-	39.236.999
FAVÖK(**)	32.712.391	318.374.719	3.314.915	354.402.025
Yatırım Harcamaları (Not 10-11)	26.653.442	6.704.259	-	33.357.701

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

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

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

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

30 EYLÜL 2022 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 yer alan ilişkili taraflar Yıldız Holding grup şirketlerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	235.552.625	133.619.685
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	177.492.043	16.218.314
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	143.945.712	132.245.734
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	112.759.779	102.398.391
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş.	107.253.701	58.223.119
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	95.144.143	9.171.906
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	65.030.171	34.640.239
Ülker Çikolata San. A.Ş.	48.174.766	4.072.372
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	41.736.665	27.389.859
Şok Marketler Tic. A.Ş.	19.462.913	19.936.150
E Star Global E Tic. Satış Ve Paz.	14.192.964	9.918.541
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	9.501.144	-
Diğer	8.134.985	7.968.794
	1.078.381.611	555.803.104

İlişkili taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	3.569.783	2.287.552
Aytaç Gıda Yatırım A.Ş.	2.217.589	3.840.563
Donuk Fırıncılık Ürn. San. Tic. A.Ş.	1.945.142	1.460.788
G2M Eksper Satış ve Dağıtım Hizm. A.	619.781	722.675
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	578.995	502.427
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	563.695	307.878
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	548.794	153.890
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	2.302	437.471
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	141.202
Diğer	989.253	91.218
	11.035.334	9.945.664

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

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş. (*)	2.415.715.894	1.226.875.218
	2.415.715.894	1.226.875.218

(*) İlgili tutarlar Yıldız Holding’e finansman mahiyetinde kullanılan bakiyelerden oluşmakta olup söz konusu bakiyeler belirli bir vade taşımamaktadır. Faiz oranları aylık olarak piyasa şartları dikkate alınarak yeniden belirlenmekte olup, 30 Eylül 2022 itibarıyla alacakların ortalama faiz oranları TL bazlı alacaklar için %19,82’dir (31 Aralık 2021 : %17,47).

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

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.	955	7.272.348
Diğer	119.012	84.831
	119.967	7.357.179

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.(*)	537.152.207	551.261.040
	537.152.207	551.261.040

(*) 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 3.605.461.909 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.040.745.690 TL).

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

Mal satışları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	859.343.229	318.722.019	302.102.151	110.561.259
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	807.263.529	209.738.071	319.691.543	82.516.049
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	676.826.449	273.219.712	246.095.602	94.093.117
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	481.347.216	124.572.188	176.822.702	44.327.743
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	344.784.517	139.417.163	113.567.695	56.752.563
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	294.773.659	160.148.089	116.375.766	54.224.804
Ülker Çikolata San. A.Ş.	241.390.206	66.917.188	73.680.437	24.396.058
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	172.845.240	75.357.550	64.479.616	23.942.040
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	129.918.447	67.532.393	60.023.960	31.263.523
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	108.745.321	36.721.487	40.004.163	10.150.491
E Star Global E-Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	24.932.737	12.380.865	6.736.013	5.121.018
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş. (*)	-	9.401.771	-	1.246.382
Diğer	49.798.994	20.476.685	17.065.424	13.178.407
	4.191.969.544	1.514.605.181	1.536.645.072	551.773.454

(*) Şirket, 4 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla grup dışı kalmıştır.

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yıldız Holding A.Ş.	61.062.465	31.608.632	26.086.776	10.466.306
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	36.410.580	21.571.153	7.743.964	7.918.238
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	23.857.299	7.275.058	9.159.272	2.077.046
United Biscuits (UK) Ltd.	20.140.997	108.637.668	20.140.997	57.078.528
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	20.006.496	9.733.466	8.493.386	3.902.708
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	11.078.526	18.670.707	4.097.891	8.155.383
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	5.835.104	3.610.381	2.370.921	1.181.100
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.597.362	896.463	1.824.046	219.202
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.627.112	1.883.959	790.800	1.078.344
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	1.152.785	4.628.960	215.908	1.508.597
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	618.301	208.825	282.451	48.060
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	95.315	115.376	4.500	49.688
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	-	804.320	-	-
Diğer	16.943.144	6.287.792	10.074.485	2.679.768
	201.425.486	215.932.760	91.285.397	96.362.968

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

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	266.644	216.244	88.881	74.316
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	253.027	211.561	84.343	70.520
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş. (*)	-	148.215	-	48.766
Diğer	8.706	19.590	2.902	6.530
	528.377	595.610	176.126	200.132

(*) Şirket, 4 Ağustos 2021 tarihi itibarıyla grup dışı kalmıştır.

Komisyon ve faiz giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yıldız Holding A.Ş.	48.416.890	47.047.123	2.192.178	14.210.374
Diğer	2.019.836	279.689	337.611	30.532
	50.436.726	47.326.812	2.529.789	14.240.906

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yıldız Holding A.Ş. (*)	258.822.570	117.970.696	96.870.797	46.345.839
Diğer	828.961	439.789	384.961	207.251
	259.651.531	118.410.485	97.255.758	46.553.090

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer faydalar	24.364.927	13.880.921	7.989.894	3.476.671
	24.364.927	13.880.921	7.989.894	3.476.671

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

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	769.625.293	445.850.010
Alacak senetleri ve alınan çekler	40.800.453	52.224.463
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(46.933.669)	(34.206.013)
Ticari alacaklar, net	763.492.077	463.868.460
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) (*)	1.078.381.611	555.803.104
	1.841.873.688	1.019.671.564

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

Ticari alacaklar için ortalama vade 46 gündür (31 Aralık 2021 : 61).

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem başı	(34.206.013)	(27.838.965)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (-)	(13.719.828)	(4.127.330)
Konusu kalmayan karşılıklar	992.172	739.064
Dönem sonu	(46.933.669)	(31.227.231)

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	1.907.335.856	1.027.999.667
Ticari borçlar, net	1.907.335.856	1.027.999.667
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) (*)	11.035.334	9.945.664
	1.918.371.190	1.037.945.331

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

Ticari borçlar için ortalama vade 64 gündür (31 Aralık 2021 : 74).

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

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	2.415.715.894	1.226.875.218
Vergi dairesinden alacaklar	6.274.770	4.101.307
Personelden alacaklar	-	41.662
Diğer çeşitli alacaklar	10.601.874	1.443.548
	2.432.592.538	1.232.461.735

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.627.870	1.433.489
	1.627.870	1.433.489

Diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	119.967	7.357.179
Diğer çeşitli borçlar	1.166.825	51.910
	1.286.792	7.409.089

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	537.152.207	551.261.040
	537.152.207	551.261.040

NOT 7 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	856.155.452	407.258.071
Yarı mamüller	357.835.310	191.626.597
Mamüller	344.586.361	228.965.499
Ticari mallar	19.167.192	12.209.312
Diğer stoklar (*)	29.475.314	18.965.410
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.191.808)	(34.063)
	1.605.027.821	858.990.826

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

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem başı	(34.063)	(652.825)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(2.191.808)	(207.483)
Konusu kalmayan karşılıklar	34.063	652.825
Dönem sonu	(2.191.808)	(207.483)

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

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	26.341.806	16.134.301
Gelecek aylara ait giderler	12.045.385	8.767.295
İş avansları	32.732	20.200
	38.419.923	24.921.796

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	6.627.332	2.364.505
Gelecek yıllara ait giderler	1.004.935	536.517
	7.632.267	2.901.022

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		
Alınan sipariş avansları	51.783.366	34.707.919
Gelecek aylara ait gelirler	-	1.900.315
	51.783.366	36.608.234

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Gerçeğe Uygun Değeri	1 Ocak 2022	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2022
Arsa, bina ve makineler	233.906.133	-	-	233.906.133
	233.906.133	-	-	233.906.133

Gerçeğe Uygun Değeri	1 Ocak 2021	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2021
Arsa, bina ve makineler	197.748.000	-	-	197.748.000
	197.748.000	-	-	197.748.000

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili cari dönemde 8.386.751 TL kira geliri elde etmiştir.
(1 Ocak – 30 Eylül 2021: 6.872.374 TL) (Not 19).

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

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

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

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 31 Aralık 2021 tarihinde gerçekleştirilen yeniden değerlendirme ile tespit edilen gerçeğe uygun değerler ile taşınmakta olup söz konusu gerçeğe uygun değerler SPK Lisansı’na sahip bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet değeri ile ilk gerçeğe uygun değeri arasındaki değişim özkaynaklarda, sonraki dönemlerde gerçekleşen gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zarar, oluşturduğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 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 metrekaşe başına fiyattır.

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

30 EYLÜL 2022 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 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Arazi ve arsalar	359.712.200	-	-	-	53.929	359.766.129
Yer altı ve yerüstü düzenleri	7.487.948	-	-	-	-	7.487.948
Binalar	547.614.603	-	-	4.866.710	135.922.679	688.403.992
Tesis makine ve cihazlar	573.067.940	1.773.316	(3.836.055)	146.948	31.985.477	603.137.626
Taşıtlar	1.994.915	1.516.072	(29.610)	-	1.573.013	5.054.390
Demirbaşlar	45.875.064	1.865.021	(179.630)	-	2.871.205	50.431.660
Özel maliyetler	2.570.398	227.509	(143.224)	-	21.660	2.676.343
Diğer maddi duran varlıklar (*)	52.773.889	6.252.231	(1.565.303)	-	-	57.460.817
Yapılmakta olan yatırımlar	142.240	24.711.598	(3.040)	(5.013.658)	-	19.837.140
	1.591.239.197	36.345.747	(5.756.862)	-	172.427.963	1.794.256.045

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2022
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(1.657.802)	(337.859)	-	-	(17.652)	(2.013.313)
Binalar	(79.402.908)	(8.687.347)	-	-	(13.764.755)	(101.855.010)
Tesis makine ve cihazlar	(349.108.787)	(23.655.240)	482.096	-	(11.311.822)	(383.593.753)
Taşıtlar	(1.994.915)	(29.706)	29.610	-	(564.699)	(2.559.710)
Demirbaşlar	(26.233.595)	(2.178.254)	121.398	-	(1.220.594)	(29.511.045)
Özel maliyetler	(2.570.398)	(77.128)	143.224	-	-	(2.504.302)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(24.909.298)	(3.034.965)	1.351.156	-	-	(26.593.107)
	(485.877.703)	(38.000.499)	2.127.484	-	(26.879.522)	(548.630.240)
Net Defter Değeri	1.105.361.494					1.245.625.805

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2022
Haklar	17.686.584	1.988.159	-	-	1.985.791	21.660.534
Geliştirme Maliyetleri	34.424.021	11.629.432	-	-	-	46.053.453
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.963	-	-	-	-	694.963
	52.805.568	13.617.591	-	-	1.985.791	68.408.950

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2022
Haklar	(13.616.960)	(642.588)	-	-	(396.446)	(14.655.994)
Geliştirme Maliyetleri	(10.971.741)	(4.365.817)	-	-	-	(15.337.558)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(694.963)	-	-	-	-	(694.963)
	(25.283.664)	(5.008.405)	-	-	(396.446)	(30.688.515)
Net Defter Değeri	27.521.904					37.720.435

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2021
Haklar	14.378.836	292.962	-	-	472.267	15.144.065
Geliştirme Maliyetleri	24.769.060	6.819.455	-	-	-	31.588.515
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	39.842.858	7.112.417	-	-	472.267	47.427.542

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2021
Haklar	(12.518.158)	(396.497)	-	-	(74.979)	(12.989.634)
Geliştirme Maliyetleri	(6.406.958)	(1.989.063)	-	-	-	(8.396.021)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(694.963)	(1.148.370)	-	-	-	(1.843.333)
	(19.620.079)	(3.533.930)	-	-	(74.979)	(23.228.988)
Net Defter Değeri	20.222.779					24.198.554

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin dönem içerisindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Satılan malın maliyeti	(35.227.744)	(29.362.154)
Pazarlama satış dağıtım giderleri (Not 18)	(5.613.687)	(5.606.036)
Araştırma geliştirme giderleri (Not 18)	(3.941.510)	(2.988.970)
Genel yönetim giderleri (Not 18)	(2.187.810)	(1.279.839)
	(46.970.751)	(39.236.999)

NOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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 ermiştir. 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. Teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 7.762.036 TL’dir (31 Aralık 2021: 7.762.036 TL). Belgenin geçerlilik süresi dolmuş olduğundan 21 Mart 2022 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına kapama müracaatında bulunulmuştur. (1 Temmuz 2022 tarihinde yapılan yatırım tamamlama ekspertiz işlemi sonrası belgenin kapanışı yapılmıştır)

T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü’nden 21 Nisan 2022 tarihinde 535745 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 13 Nisan 2025 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 2 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %50 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi’nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 29.113.930 TL’dir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 3.940.743 TL’dir

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminatlar ve taahhütler aşağıdaki gibidir:

Koşullu varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	534.768.978	328.059.607
Alınan ipotek ve rehinler	4.038.670	6.538.670
	538.807.648	334.598.277

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

Koşullu yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen garantörlük (*)	3.127.761.909	2.514.898.940
Verilen ipotekler (*)	477.700.000	477.700.000
Verilen teminat senetleri	279.182.240	60.225.000
Verilen teminat mektupları	135.856.044	258.987.411
	4.020.500.193	3.311.811.351

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Fiyat farkı ve aktivite karşılıkları	27.251.929	1.364.269
Reklam gider karşılıkları	11.743.667	-
Dava karşılığı	5.132.315	6.422.069
Ciro / prim karşılıkları	2.928.376	-
Finansmandan kaynaklı ilişkili taraf tahakkukları	-	1.747.003
Teşvik düzeltmesi ile ilgili gider tahakkukları	-	31.394
Diğer maliyet giderleri karşılıkları	2.651.804	492.466
	49.708.091	10.057.201

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemlerine ait dava karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareket tablosu	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı	6.422.069	4.717.294
Dönem içerisinde (iptal edilen) / ayrılan karşılıklar	(1.289.754)	1.047.261
Dönem sonu	5.132.315	5.764.555

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

30 EYLÜL 2022 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 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un Teminat/Rehin/İpotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplamı (*)	TL	1.827.289.737	1.827.289.737	TL	1.733.228.504	1.733.228.504
	USD	118.432.204	2.193.210.456	USD	118.432.204	1.578.582.847
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
			4.020.500.193			3.311.811.351

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.500.000 ABD Doları ve 25.147.449 Avro ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 16.848.968 ABD Doları ve 72.008.797 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 477,7 milyon Türk Lirası olan aktifinde yer alan bazı gayrimenkullerin üzerine bankalar lehine ipotek tesis etmiştir.

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

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

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Unvanı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	359.245.941	54,27	359.245.941
Murat Ülker	9,98	66.079.898	9,98	66.079.898
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayr. A.Ş.	6,26	41.429.804	6,26	41.429.804
Diğer	29,49	195.244.357	29,49	195.244.357
Toplam	100	662.000.000	100	662.000.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

Türk Ticaret Kanunu’na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine 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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin tutarı 37.378.874 TL’dir (31 Aralık 2021: 37.378.874 TL). Grup’un yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır.

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

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	175.432.303	48.681.809
Diğer	542.475	600.539
	175.974.778	49.282.348

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	12.196.632	5.216.633
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.800.474	7.443.412
	18.997.106	12.660.045

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	8.565.695.504	3.213.504.017	3.405.612.354	1.175.536.011
Yurtdışı satışlar	1.135.455.358	484.230.059	430.880.634	165.651.393
Diğer gelirler	101.621.470	14.077.604	31.660.964	3.211.765
Brüt satışlar	9.802.772.332	3.711.811.680	3.868.153.952	1.344.399.169
İndirimler ve iskontolar (-)	(1.340.887.295)	(565.119.225)	(550.646.033)	(207.530.614)
Net satışlar	8.461.885.037	3.146.692.455	3.317.507.919	1.136.868.555
Satışların Maliyeti (-)	(6.284.090.280)	(2.508.888.035)	(2.688.710.946)	(951.560.378)
Brüt satış karı	2.177.794.757	637.804.420	628.796.973	185.308.177

NOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye giderleri	(177.342.044)	(71.483.597)	(71.930.247)	(28.111.772)
Personel giderleri	(90.660.142)	(55.985.370)	(38.173.617)	(18.492.391)
Reklam ve tanıtım giderleri	(86.793.884)	(45.133.056)	(30.386.855)	(11.788.864)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(37.719.628)	(15.406.609)	(17.079.651)	(5.545.833)
Vergi resim ve harçlar (*)	(23.117.166)	(18.418.538)	(7.375.955)	(6.686.564)
Enerji giderleri	(20.154.748)	(5.597.566)	(9.962.228)	(2.627.126)
Kira giderleri	(12.607.305)	(14.892.385)	(3.316.185)	(4.398.550)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10-11)	(5.613.687)	(5.606.036)	(2.213.776)	(2.049.992)
İhracat giderleri	(5.385.426)	(849.420)	(1.253.871)	-
Müşavirlik giderleri	(3.638.154)	(985.328)	(2.179.791)	(290.892)
Bakım onarım giderleri	(3.181.543)	(2.361.109)	(1.352.881)	(1.110.636)
Diğer	(27.860.909)	(15.765.036)	(12.137.270)	(6.335.965)
	(494.074.636)	(252.484.050)	(197.362.327)	(87.438.585)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	(43.792.823)	(25.306.098)	(17.870.333)	(8.396.576)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(29.614.124)	(16.966.316)	(11.820.202)	(4.797.391)
Müşavirlik giderleri	(26.196.705)	(15.723.196)	(11.263.259)	(4.854.004)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10-11)	(2.187.810)	(1.279.839)	(780.577)	(443.233)
Kira giderleri	(2.056.997)	(1.493.341)	(785.036)	(340.742)
Enerji giderleri	(777.222)	(476.957)	(395.487)	(153.631)
Haberleşme giderleri	(740.489)	(477.086)	(263.563)	(148.895)
Diğer	(8.155.168)	(4.312.968)	(3.044.182)	(1.754.276)
	(113.521.338)	(66.035.801)	(46.222.639)	(20.888.748)

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Amortisman gideri (Not 10-11)	(3.941.510)	(2.988.970)	(1.322.149)	(1.134.247)
Personel giderleri	(3.526.157)	(954.775)	(1.585.956)	(165.110)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(104.114)	(113.609)	(3.113)	(34.850)
Diğer	(196.797)	(62.189)	(481)	(4.230)
	(7.768.578)	(4.119.543)	(2.911.699)	(1.338.437)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	282.525.654	129.284.367	136.589.870	49.729.077
Kur farkı geliri	77.889.764	14.326.754	35.649.661	11.278.441
Kira gelirleri	8.386.751	6.872.374	2.849.255	2.308.582
Sabit kıymet satış geliri	750.523	1.006.348	362.647	437.450
Diğer	-	821.017	-	821.017
	369.552.692	152.310.860	175.451.433	64.574.567

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri (*)	5.954.271	-	751.776	-
	5.954.271	-	751.776	-

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	(321.095.923)	(85.999.782)	(193.404.667)	(31.726.976)
Kredi kur farkı (gideri) / geliri	(170.535.743)	(82.236.571)	(35.758.304)	5.021.160
Komisyon gideri	(23.888.411)	(30.913.769)	(10.988.581)	(20.097.168)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	(2.765.746)	-	(2.765.746)	-
Finansmandan kaynaklı iskonto (giderleri) / gelirleri (*)	-	(67.142.258)	4.155.389	(10.160.394)
Kıdem tazminatına ilişkin finansman yükümlülüğü	-	(905.875)	614.637	(251.834)
Diğer	-	-	14.503.031	-
	(518.285.823)	(267.198.255)	(223.644.241)	(57.215.212)

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

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

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 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 2022 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.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	207.493.733	66.143.585
Eksi: peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(121.943.015)	(87.880.891)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)	85.550.718	(21.737.306)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihleri arası dönemlere ait kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiş vergi tutarları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Cari dönem yasal vergi gideri	(207.493.733)	(86.024.147)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	(60.729.952)	27.367.561
Toplam vergi gideri	(268.223.685)	(58.656.586)

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2023 yılı ve sonrası içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2021: 2021 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %25, 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2023 yılı ve sonrası içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçerli farklar için %20).

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

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	109.376.157	60.815.161	21.875.232	12.163.032
Şüpheli ticari alacak karşılığı	22.321.097	18.033.539	5.133.852	4.508.385
Dava karşılığı	5.132.315	6.422.069	1.180.432	1.605.517
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	15.644.001	7.205.803	3.423.486	1.736.830
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.191.808	34.063	504.116	8.516
Kullanılabilecek mali zarar (*)	287.464.965	460.988.458	31.664.790	84.019.078
Ertelenmiş finansman geliri	(36.459.133)	-	(8.385.601)	-
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri	(173.913.455)	(167.959.184)	(33.181.833)	(32.045.791)
Performans prim karşılığı	10.247.325	10.875.580	2.356.885	2.647.536
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	927.144	927.144	185.429	185.429
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(210.560.585)	(210.560.585)	(26.368.188)	(26.368.188)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet, amortisman ve itfa payı farklılıkları ile yeniden değerlendirme artışı	(204.394.385)	(189.500.842)	(15.313.864)	(16.147.050)
Diğer	55.880.565	57.267.373	10.992.101	11.727.825
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı, net	(116.142.181)	54.548.579	(5.933.163)	44.041.119

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

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihleri arasında net ertelenen vergi varlığının / (yükümlülüğünün) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem başı	44.041.119	(28.730.574)
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(60.729.952)	27.367.561
Özkaynağa kaydedilen yeniden değerlendirme farkı	-	128.723
Yabancı para çevrim farkları	10.755.670	(6.951.609)
Dönem sonu	(5.933.163)	(8.185.899)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ana ortaklığa ait net dönem karı	898.547.492	77.553.466	244.241.107	33.665.320
Ağırlıklı ortalama hisse lot miktarı	662.000.000	662.000.000	662.000.000	662.000.000
Pay başına kazanç	1,36	0,12	0,37	0,05

NOT 23 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

NOT 24 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli döviz banka kredileri	2.144.288.264	1.310.955.005
Kiralama işlemlerinden borçlar	9.217.519	4.639.749
	2.153.505.783	1.315.594.754

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	36.329.737	46.923.281
	36.329.737	46.923.281

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

30 Eylül 2022				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
AVRO	Ekim 2022 - Ekim 2023	0,8 - 6,00	115.298.220	2.091.452.068
ABD Doları	Kasım 2022	3 - 4,90	2.853.127	52.836.196
				2.144.288.264

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

Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Kasım 2022 - Temmuz 2026	19,00 – 45,36	29.552.705	29.552.705
AVRO	Eylül 2024	3,66	881.753	15.994.551
				45.547.256

31 Aralık 2021				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Ekim 2025	19,00 – 34,11	51.563.030	51.563.030
				51.563.030

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - 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 Eylül 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	195.765.875	9.674.592	847.883	59.533
2a. Parasal Finansal Varlıklar	17.266.799	813.773	98.708	21.509
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	5.082.826	126.985	150.568	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	218.115.500	10.615.350	1.097.159	81.042
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	4.429.068	14.785	229.073	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	4.429.068	14.785	229.073	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	222.544.568	10.630.135	1.326.232	81.042
10. Ticari Borçlar	845.651.489	15.787.293	30.322.930	177.377
11. Finansal Yükümlülükler	2.146.225.267	2.853.127	115.405.004	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.996.682	154.348	448.653	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	3.002.873.438	18.794.768	146.176.587	177.377
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	14.057.548	-	774.969	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	21.656.736	1.169.452	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	35.714.284	1.169.452	774.969	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	3.038.587.722	19.964.220	146.951.556	177.377
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	49.242.090	700.000	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	(49.242.090)	(700.000)	(2.000.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.766.801.064)	(8.634.085)	(143.625.324)	(96.335)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-7-10-11-12a-14-15-16a)	(2.816.043.154)	(9.334.085)	(145.625.324)	(96.335)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	1.083.796.021	63.754.735	4.152.144	69.960
24. İthalat	(2.077.915.542)	(3.171.835)	(120.207.613)	(223.356)

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	141.048.089	9.474.593	716.418	220.064
2a. Parasal Finansal Varlıklar	58.090.494	3.943.888	366.045	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.339.719	99.983	467	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	200.478.302	13.518.464	1.082.930	220.064
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	4.199.665	483	277.942	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	4.199.665	483	277.942	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	204.677.967	13.518.947	1.360.872	220.064
10. Ticari Borçlar	675.101.355	1.513.393	43.295.722	113.662
11. Finansal Yükümlülükler	1.310.955.005	16.848.968	72.008.797	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.821.121	40.622	283.672	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	1.990.877.481	18.402.983	115.588.191	113.662
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	16.056.138	1.204.602	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	16.035.174	1.203.029	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	32.091.312	2.407.631	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.022.968.793	20.810.614	115.588.191	113.662
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(1.818.290.826)	(7.291.667)	(114.227.319)	106.402
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(1.818.290.826)	(7.291.667)	(114.227.319)	106.402
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	728.608.180	73.219.172	7.030.652	559.897
24. İthalat	(1.457.515.826)	(75.113.652)	(75.403.211)	-

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık

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

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2022		
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(17.285.512)	17.285.512
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.296.309	(1.296.309)
3. ABD Doları net etki (1+2)	(15.989.203)	15.989.203
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık / yükümlülük	(264.157.056)	264.157.057
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	3.627.900	(3.627.900)
6. Avro net etki (4+5)	(260.529.156)	260.529.157
Diğer Para Birimleri’nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	(161.746)	161.746
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	(161.746)	161.746
TOPLAM (3+6)	(276.680.105)	276.680.106

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021		
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(9.719.063)	9.719.063
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(9.719.063)	9.719.063
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(172.331.329)	172.331.329
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(172.331.329)	172.331.329
Diğer Para Birimleri’nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	221.308	(221.308)
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	221.308	(221.308)
TOPLAM (3+6+9)	(181.829.084)	181.829.084

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

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Borçlanmalar	2.189.835.520	1.362.518.035
Nakit ve nakit benzerleri (vadeli mevduatlar)	13.953.946	50.591.768
Ticari alacaklar	1.841.873.688	1.019.671.564
Diğer alacaklar	2.434.220.408	1.233.895.224
Ticari borçlar	1.918.371.190	1.037.945.331
Diğer borçlar	538.438.999	558.670.129
Türev araçlardan borçlar	2.765.746	-

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

NOT 26 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	37.030.068	59.871.701
- Vadesiz mevduatlar	23.076.122	9.279.933
- Vadeli mevduatlar (*)	13.953.946	50.591.768
Kredi kartı alacakları	3.639.881	5.090.940
	40.669.949	64.962.641

(*) İlgili tutarı oluşturan bakiyelerin vadesi 3 Ekim 2022 olup, ortalama faiz oranları Türk Lirası bazlı mevduatlar için %15,5, ABD Doları bazlı mevduatlar için ise %0,05'tir. (31 Aralık 2021: TL bazlı mevduatlar için %15,50 ile %19,00 arasında, ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,05 ile %0,90 arasında, AVRO bazlı mevduatlar için ise %0,05.)

NOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.