

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

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK
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	6-42
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-15
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16-17
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	18-20
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	21
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	22
NOT 7 STOKLAR	22
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	23
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	23-24
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25-27
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28-29
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 14 TAAHHÜTLER.....	31
NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	32
NOT 16 HASILAT.....	32
NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	33
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	34
NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ	34
NOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)..	35-37
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ	37
NOT 22 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	37
NOT 23 BORÇLANMALAR	37-38
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	39-42
NOT 25 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	42
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	42

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

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

	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
	Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.239.800.076	2.348.202.185
Nakit ve Nakit Benzerleri	25	214.979.075	57.508.936
Ticari Alacaklar	5	670.037.106	616.127.143
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	367.978.651	355.017.915
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	302.058.455	261.109.228
Diğer Alacaklar	6	701.796.867	1.033.161.360
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	700.247.201	1.028.887.113
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.549.666	4.274.247
Stoklar	7	607.078.414	612.880.936
Peşin Ödenmiş Giderler	8	28.628.527	13.566.187
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	182.385	233.428
Diğer Dönen Varlıklar		17.097.702	14.724.195
Duran Varlıklar		1.213.540.815	1.191.994.026
Diğer Alacaklar	6	880.513	866.853
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	880.513	866.853
Finansal Yatırımlar	22	1.394.933	1.394.933
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	197.748.000	197.748.000
Maddi Duran Varlıklar	10	947.934.589	926.561.431
Kullanım Hakkı Varlıkları		8.150.893	8.743.262
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	21.288.740	20.222.779
Peşin Ödenmiş Giderler	8	809.085	5.286.781
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	35.334.062	31.169.987
TOPLAM VARLIKLAR		3.453.340.891	3.540.196.211

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
	Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.309.218.192	1.093.409.010
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	535.585.372	368.478.207
-Banka Kredileri	23	525.471.731	357.165.807
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23	10.113.641	11.312.400
Ticari Borçlar	5	628.232.577	560.046.095
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	81.293.161	55.492.346
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	546.939.416	504.553.749
Diğer Borçlar	6	5.103.606	55.406.035
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	4.856.091	55.250.643
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	247.515	155.392
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		19.061.791	15.139.378
Ertelenmiş Gelirler	8	39.974.884	3.495.067
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	21.268.109	45.326.229
Kısa Vadeli Karşılıklar		48.456.488	26.715.396
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		18.146.771	14.196.096
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	30.309.717	12.519.300
Türev Finansal Araçlar		810.998	3.966.396
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		10.724.367	14.836.207
Uzun Vadeli Yükümlülükler		662.200.379	999.152.164
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	28.669.224	29.692.619
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23	28.669.224	29.692.619
Diğer Borçlar	6	530.387.945	866.046.711
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	530.387.945	866.046.711
Uzun Vadeli Karşılıklar		50.000.218	43.512.273
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		50.000.218	43.512.273
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	53.142.992	59.900.561
Toplam Yükümlülükler		1.971.418.571	2.092.561.174
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	662.000.000	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		312.618.195	312.960.947
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu		317.094.948	317.437.700
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(11.682.196)	(11.682.196)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu		7.205.443	7.205.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		149.645.133	133.998.007
- Yabancı Para Çevrim Farkları		149.645.133	133.998.007
Hisse Senedi İhraç Primi		702.050	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	37.378.874	37.378.874
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		59.595.825	(356.511.215)
Net Dönem Karı / (Zararı)		(286.587)	415.726.204
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.221.653.490	1.206.254.867
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		260.268.830	241.380.170
Toplam Özkaynaklar		1.481.922.320	1.447.635.037
TOPLAM KAYNAKLAR		3.453.340.891	3.540.196.211

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hasılat	16	997.999.993	691.950.467
Satışların Maliyeti (-)	16	(765.423.032)	(531.638.041)
BRÜT KAR		232.576.961	160.312.426
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(22.042.373)	(14.651.252)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(84.290.353)	(61.946.652)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(1.384.446)	(1.214.856)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		13.166.466	7.921.036
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(30.187.885)	(27.970.834)
ESAS FAALİYET KARI		107.838.370	62.449.868
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	53.977.761	19.327.458
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	-	(9.253.446)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		161.816.131	72.523.880
Finansman Giderleri (-)	19	(145.726.462)	(48.857.017)
VERGİ ÖNCESİ KAR		16.089.669	23.666.863
Vergi Gideri		(4.193.348)	(5.168.988)
- Dönem Vergi Gideri (-)	20	(21.171.901)	(11.051.929)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	20	16.978.553	5.882.941
DÖNEM KARI		11.896.321	18.497.875
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.182.908	3.448.978
Ana Ortaklık Payları		(286.587)	15.048.897
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	21	(0,0004)	0,0227
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		38.084	-
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir kalemine ilişkin vergi geliri		38.084	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		22.352.878	6.174.391
- Yabancı para çevrim farkları		22.352.878	6.174.391
Diğer Kapsamlı Gelir		22.390.962	6.174.391
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		34.287.283	24.672.266
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		18.888.660	5.301.332
Ana Ortaklık Payları		15.398.623	19.370.934

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Kar / (Zarar)						
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kavıpları	Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Ana Ortaklık Payları	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2020 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	314.411.591	(10.340.254)	9.201.224	102.626.699	702.050	36.192.002	(496.423.379)	137.831.653	137.831.653	756.201.586	210.178.283	966.379.869
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	137.831.653	(137.831.653)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	4.322.037	-	-	-	15.048.897	19.370.934	5.301.332	24.672.266	-
31 Mart 2020 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	314.411.591	(10.340.254)	9.201.224	106.948.736	702.050	36.192.002	(358.591.726)	15.048.897	775.572.520	215.479.615	991.052.135	
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	-	(380.836)	-	-	-	-	-	416.107.040	(415.726.204)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	38.084	-	-	15.647.126	-	-	-	(286.587)	15.398.623	18.888.660	34.287.283	-
31 Mart 2021 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	317.094.948	(11.682.196)	7.205.443	149.645.133	702.050	37.378.874	59.595.825	(286.587)	1.221.653.490	260.268.830	1.481.922.320	

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		146.430.361	30.182.037
Dönem Karı		11.896.321	18.497.875
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		122.849.549	64.473.528
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	12.356.692	14.647.890
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(255.170)	377.333
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	5	(60.372)	361.733
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali), Net	7	(194.798)	15.600
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		17.835.060	12.974.687
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		17.635.577	12.398.528
- Dava Karşılıkları	13	199.483	576.159
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ve Komisyon Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(16.605.119)	28.817.210
- Faiz ve Komisyon Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	32.093.005	45.117.114
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(48.698.124)	(16.299.904)
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Değişimi	19	46.718.247	3.131.490
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	4.193.348	5.168.988
Gerçeğe Uygun Değer Kayıp (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(3.155.398)	-
- Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(3.155.398)	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	18	(409.770)	(644.070)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	19	62.171.659	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		64.060.426	(34.740.691)
Ticari Alacaklardaki Değişim	5	(53.849.591)	(98.518.394)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	5	(40.888.855)	(41.266.882)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki (Artış) / Azalış	4	(12.960.736)	(57.251.512)
Stoklardaki Değişim	7	5.997.320	(28.278.483)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim		(10.247.231)	(12.048.849)
Ticari Borçlardaki Değişim	5	68.186.482	96.858.902
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	5	42.385.667	34.666.256
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	4	25.800.815	62.192.646
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Değişim		53.973.446	7.246.133
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		198.806.296	48.230.712
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(7.196.957)	(5.904.460)
Vergi Ödemeleri	20	(45.178.978)	(12.144.215)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		44.773.209	4.147.899
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.813.430)	(13.120.364)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(3.021.558)	(9.480.572)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.791.872)	(3.639.792)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,11,18	888.515	968.359
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Faiz	18	48.698.124	16.299.904
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(32.312.547)	(10.583.243)
Kredilerden Nakit Girişleri		235.079.140	6.010.962
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(113.491.463)	(4.328.311)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.222.154)	(865.301)
Ödenen Faiz ve Komisyonlar		(32.093.005)	(47.225.795)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Net Artış / (Azalış)		(119.585.065)	35.825.202
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		158.891.023	23.746.693
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(1.420.884)	(1.907.604)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		157.470.139	21.839.089
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	25	57.508.936	13.208.215
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	25	214.979.075	35.047.304

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Kerevitaş” veya “Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (“Grup”) faaliyet konusu, dondurulmuş, konserve gıda, sıvı yağ ve margarin alanlarında üretim yaparak Türkiye’de ve dış pazarlarda bu ürünlerin satış ve pazarlamasını gerçekleştirmektedir. Dondurulmuş ürün kategorisinde yer alan ürünler; unlu mamuller, sebze ve meyve ürünleri, patates ve kroket ürünleri, et ürünleri ve su ürünleridir. Konserve ürün kategorileri; ton balığı 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, 24 Kasım 2017 tarihinde Besler Gıda ve Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Besler”)’deki payların tamamını 904.500.000 TL bedel karşılığında satın almıştır. Böylece Grup’un faaliyet alanı bitkisel yağ ve margarin üretimi ve pazarlamasını da içerecek şekilde genişlemiştir.

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

Şirket’in merkez ofisi, Kısıklı Mahallesi Yenişen Sokak Yıldız Holding B Blok Apt. No:8 B/1 Üsküdar İstanbul adresinde kayıtlıdır.

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.630’dur. (31 Aralık 2020: 1.704).

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

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

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

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

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

(*) Grup, ilgili şirketlerde dolaylı pay sahibidir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 10 Mayıs 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 - Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

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

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

Kullanılan Para Birimi

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.1 - Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(a) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

(c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.2 – Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 - Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup, cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından 31 Aralık 2020 ve 31 Mart 2020 tarihli finansal tablolarında aşağıdaki yeniden sınıflama işlemlerini gerçekleştirmiştir.

31 Mart 2020 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Finansman Giderleri” içerisinde raporlanan 2.108.681 TL tutarındaki komisyon giderleri “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” kalemi ile netleştirilmiştir. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

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

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

2.4 - Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar(Devamı)

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

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

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi (Devamı)

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

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. 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 kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Beklenen Kredi Zarar Karşılığı

Grup, ticari alacaklar için, BKZ'lerin hesaplanmasında basitleştirilmiş yaklaşım uygulamaktadır. Bu nedenle, Grup kredi riskindeki değişiklikleri izlememektedir, bunun yerine her raporlama tarihinde ömür boyu BKZ'lere dayalı bir zarar indirimi muhasebeleştirmektedir. 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

	31 Mart 2021			Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar/yükümlülükler
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler	
Bölüm varlıkları	1.836.965.904	2.672.923.377	(1.056.548.390)	3.453.340.891
Bölüm yükümlülükleri	1.122.017.654	1.001.449.307	(152.048.390)	1.971.418.571

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

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemleri için bölümlere göre gelir ve giderler aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak - 31 Mart 2021			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 16)	279.636.363	718.363.630	-	997.999.993
Bölümler arası gelirler	-	15.891.723	(15.891.723)	-
Hasılat	279.636.363	734.255.353	(15.891.723)	997.999.993
Faaliyet Karı (*)	23.337.696	100.310.239	1.211.854	124.859.789
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.379.702	11.998.618	(1.211.854)	13.166.466
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.318.011)	(24.869.874)	-	(30.187.885)
ESAS FAALİYET KARI	20.399.387	87.438.983	-	107.838.370
Amortisman giderleri (Not 11)	5.979.209	6.377.483	-	12.356.692
FAVÖK(**)	29.316.905	106.687.722	1.211.854	137.216.481
Yatırım Harcamaları (Not 10-11)	3.296.598	1.516.832	-	4.813.430

(*) 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2020			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 16)	206.684.335	485.266.132	-	691.950.467
Bölümler arası gelirler	-	8.349.034	(8.349.034)	-
Hasılat	206.684.335	493.615.166	(8.349.034)	691.950.467
Faaliyet Karı (*)	17.983.963	63.650.109	865.594	82.499.666
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.059.327	9.835.985	(2.974.276)	7.921.036
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(5.617.657)	(22.353.177)	-	(27.970.834)
ESAS FAALİYET KARI	13.425.633	51.132.917	(2.108.682)	62.449.868
Amortisman giderleri (Not 11)	6.242.632	8.405.258	-	14.647.890
FAVÖK (**)	24.226.595	72.055.367	865.594	97.147.556
Yatırım Harcamaları (Not 10-11)	6.103.091	7.017.273	-	13.120.364

(*) 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Aşağıda ye alan ilişkili taraflar Yıldız Holding grup şirketlerinden oluşmaktadır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Pasifik Tük.Ürün. San.ve Tic. A.Ş.	96.288.672	103.782.932
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	79.745.210	72.541.780
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	60.134.007	49.446.096
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş.	44.984.119	33.320.274
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	24.164.918	21.161.084
Şok Marketler Tic. A.Ş.	20.366.616	22.151.538
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	13.329.433	11.699.564
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	10.115.196	20.787.704
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	6.222.211	7.883.279
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	3.655.892	1.791.037
Ülker Çikolata San. A.Ş.	3.294.263	6.034.811
E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	1.959.533	803.264
Diğer	3.718.581	3.614.552
	367.978.651	355.017.915

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
United Biscuits (UK) Ltd.	59.289.432	37.781.338
Aytaç Gıda Yatırım A.Ş.	10.918.906	9.274.328
Donuk Fırıncılık Ürn. San. Tic. A.Ş.	6.196.924	5.045.788
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	2.209.734	1.205.179
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	823.352	472.165
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	157.408	110.936
Diğer	1.697.405	1.602.612
	81.293.161	55.492.346

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.(*)	700.247.201	1.028.887.113
	700.247.201	1.028.887.113

(*) İlgili tutarlar Yıldız Holding’e finansman mahiyetinde kullanılan bakiyelerden oluşmakta olup söz konusu bakiyeler belirli bir vade taşımamaktadır. Faiz oranları aylık olarak piyasa şartları dikkate alınarak yeniden belirlenmekte olup, 31 Mart 2021 itibarıyla alacakların ortalama faiz oranları TL bazlı alacaklar için %17,78’dir (31 Aralık 2020 : %16,34).

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

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yıldız Holding A.Ş.	4.856.091	55.188.992
Diğer	-	61.651
	4.856.091	55.250.643

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yıldız Holding A.Ş.(*)	530.387.945	866.046.711
	530.387.945	866.046.711

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

Grup ile ilişkili taraflar arasında gerçekleştirilen işlemlerden ötürü verilen teminat tutarı 2.450.729.374 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.334.404.436 TL).

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

Mal satışları	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	146.368.772	126.149.465
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	64.594.725	43.920.305
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	62.206.640	54.096.594
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	51.461.073	75.429.722
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	38.192.905	31.007.030
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	24.052.191	15.005.026
Ülker Çikolata San. A.Ş.	21.170.652	17.256.947
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	19.118.157	11.053.010
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	13.525.128	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	4.533.602	4.879.632
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	29.500	27.330.441
Diğer	5.859.116	3.819.650
	451.112.461	409.947.822

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
United Biscuits (UK) Ltd.	51.559.140	-
Yıldız Holding A.Ş.	11.881.167	7.552.705
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	8.756.576	4.191.149
Donuk Fırıncılık Ürn. San. Tic. A.Ş.	5.800.189	-
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	2.841.620	2.093.117
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	2.771.588	390.000
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	1.154.625	667.616
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	823.352	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	418.148	288.314
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	277.292	240.990
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	4.868.313
Diğer	2.933.489	329.472
	89.217.186	20.621.676

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

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hizmet, kira ve diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	70.520	62.807
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	67.613	66.188
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	46.848	42.745
Diğer	6.530	38.470
	191.511	210.210

Komisyon ve finansal giderler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yıldız Holding A.Ş.	37.961.798	29.606.232
Diğer	152.647	-
	38.114.445	29.606.232

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yıldız Holding A.Ş. (*)	38.827.474	64.450.709
	38.827.474	64.450.709

(*) 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer faydalar	5.943.144	4.626.741
	5.943.144	4.626.741

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	313.814.433	267.042.535
Alacak senetleri ve alınan çekler	16.022.615	21.905.658
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.778.593)	(27.838.965)
Ticari alacaklar, net	302.058.455	261.109.228
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) (*)	367.978.651	355.017.915
	670.037.106	616.127.143

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

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

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Dönem başı	(27.838.965)	(25.085.071)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (-)	(307.720)	(420.451)
Konusu kalmayan karşılıklar	368.092	58.718
Dönem sonu	(27.778.593)	(25.446.804)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	546.939.416	504.553.749
Ticari borçlar, net	546.939.416	504.553.749
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) (*)	81.293.161	55.492.346
	628.232.577	560.046.095

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	700.247.201	1.028.887.113
Vergi dairesinden alacaklar	186.262	2.553.467
Personelden alacaklar	39.641	45.713
Diğer çeşitli alacaklar	1.323.763	1.675.067
	701.796.867	1.033.161.360

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	880.513	866.853
	880.513	866.853

Diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	4.856.091	55.250.643
Diğer çeşitli borçlar	247.515	155.392
	5.103.606	55.406.035

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	530.387.945	866.046.711
	530.387.945	866.046.711

NOT 7 – STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	253.646.313	282.172.174
Yarı mamuller	209.708.621	191.911.634
Mamuller	113.698.179	109.404.106
Ticari mallar	13.773.053	15.358.524
Diğer stoklar (*)	16.710.274	14.687.322
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(458.026)	(652.824)
	607.078.414	612.880.936

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

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem başı	(652.824)	(416.705)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(458.026)	(109.995)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar	652.824	94.395
Dönem sonu	(458.026)	(432.305)

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	21.781.901	5.153.004
Gelecek aylara ait giderler	6.846.626	8.398.383
İş avansları	-	14.800
	28.628.527	13.566.187

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	807.191	4.605.429
Gelecek yıllara ait giderler	1.894	681.352
	809.085	5.286.781

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		
Alınan sipariş avansları	39.653.372	2.177.751
Gelecek aylara ait gelirler	321.512	1.317.316
	39.974.884	3.495.067

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Mart 2021
Arsa ve binalar	197.748.000	-	-	197.748.000
	197.748.000	-	-	197.748.000

Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Mart 2020
Arsa ve binalar	219.842.001	-	-	219.842.001
	219.842.001	-	-	219.842.001

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili cari dönemde 2.262.075 TL kira geliri elde etmiştir.

(1 Ocak – 31 Mart 2020: 2.147.484 TL) (Not 18).

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri

	31 Mart 2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	197.748.000	-
Toplam	-	197.748.000	-

	31 Mart 2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	219.842.001	-
Toplam	-	219.842.001	-

31 Mart 2021 itibarı ile Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 31 Aralık 2020 tarihinde gerçekleştiren yeniden değerlendirme ile tespit edilen gerçeğe uygun değerler ile taşınmakta olup söz konusu gerçeğe uygun değerler SPK Lisansı’na sahip bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Grup yönetimi, 31 Aralık 2020 tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerlerin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla geçerliliğini koruduğu görüşündedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet değeri ile ilk gerçeğe uygun değeri arasındaki değişim özkaynaklarda, sonraki dönemlerde gerçekleşen gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zarar, olduğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi yukarıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden farklı seviyeler aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2021
Arazi ve arsalar	360.823.138	-	(395.016)	-	10.515	360.438.637
Yer altı ve yerüstü düzenleri	7.487.948	-	-	-	-	7.487.948
Binalar	376.750.575	-	-	-	26.219.064	402.969.639
Tesis makine ve cihazlar	526.811.632	1.137.330	(1.491.654)	11.117.192	6.417.856	543.992.356
Taşıtlar	2.481.707	-	(417.184)	-	110.579	2.175.102
Demirbaşlar	49.754.629	249.940	(982.770)	-	552.389	49.574.188
Özel maliyetler	3.348.569	-	-	-	-	3.348.569
Diğer maddi duran varlıklar (*)	46.199.395	-	(350.997)	-	-	45.848.398
Yapılmakta olan yatırımlar	11.968.571	1.634.288	-	(11.117.192)	-	2.485.667
	1.385.626.164	3.021.558	(3.637.621)	-	33.310.403	1.418.320.504

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2021
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(1.175.638)	(115.609)	-	-	(2.246)	(1.293.493)
Binalar	(57.000.915)	(2.142.136)	-	-	(1.620.528)	(60.763.579)
Tesis makine ve cihazlar	(328.832.377)	(7.269.739)	1.491.654	-	(1.846.594)	(336.457.056)
Taşıtlar	(2.481.707)	(26.255)	417.184	-	(84.324)	(2.175.102)
Demirbaşlar	(32.548.921)	(509.848)	909.257	-	(147.629)	(32.297.141)
Özel maliyetler	(3.133.047)	(65.963)	-	-	-	(3.199.010)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(33.892.128)	(649.187)	340.781	-	-	(34.200.534)
	(459.064.733)	(10.778.737)	3.158.876	-	(3.701.321)	(470.385.915)
Net Defter Değeri	926.561.431					947.934.589

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2020
Arazi ve arsalar	402.515.109	-	-	-	3.778	402.518.887
Yer altı ve yerüstü düzenleri	15.721.432	-	-	-	-	15.721.432
Binalar	319.266.764	-	-	-	8.842.379	328.109.143
Tesis makine ve cihazlar	476.334.923	85.305	(148.000)	-	4.998.228	481.270.456
Taşıtlar	5.890.850	41.737	(1.156.384)	-	173.636	4.949.839
Demirbaşlar	48.854.491	280.947	(127.522)	-	(5.238.623)	43.769.293
Özel maliyetler	3.430.115	-	-	-	-	3.430.115
Diğer maddi duran varlıklar (*)	37.553.031	2.731.257	(747.632)	-	-	39.536.656
Yapılmakta olan yatırımlar	3.016.486	6.341.326	(5.769)	-	-	9.352.043
	1.312.583.201	9.480.572	(2.185.307)	-	8.779.398	1.328.657.864

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	31 Mart 2020
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(8.795.129)	(159.492)	-	-	(619)	(8.955.240)
Binalar	(65.669.210)	(1.231.252)	-	-	(733.822)	(67.634.284)
Tesis makine ve cihazlar	(301.576.943)	(9.684.415)	111.457	-	(572.052)	(311.721.953)
Taşıtlar	(5.890.547)	(95.766)	1.085.802	-	(49.328)	(4.949.839)
Demirbaşlar	(30.116.505)	(689.568)	112.140	-	(40.515)	(30.734.448)
Özel maliyetler	(2.794.786)	(121.152)	-	-	(25.294)	(2.941.232)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(32.589.156)	(919.933)	558.553	-	-	(32.950.536)
	(447.432.276)	(12.901.578)	1.867.952	-	(1.421.630)	(459.887.532)
Net Defter Değeri	865.150.925					868.770.332

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

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

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

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

Yapılan değerlendirme çalışmalarında Emsal Fiyat Yöntemi ve Maliyet Yöntemi kullanılmıştır.

31 Mart 2021 itibarıyla toplam özkaynaklarda ertelenmiş vergi sonrası 317.094.948 TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 317.437.700 TL).

31 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenlerine ve binalara ilişkin gerçeğe uygun değer aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden seviyeler aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

31 Mart 2021			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	-	360.438.637	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	-	6.194.455	-
Binalar	-	342.206.060	-
Toplam	-	708.839.152	-

31 Mart 2020			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	-	402.518.887	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	-	6.766.192	-
Binalar	-	260.474.859	-
Toplam	-	669.759.938	-

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

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

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2021
Haklar	14.378.836	28.800	-	-	308.842	14.716.478
Geliştirme Maliyetleri	24.769.060	1.763.072	-	-	-	26.532.132
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	39.842.858	1.791.872	-	-	308.842	41.943.572

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2021
Haklar	(12.518.158)	(130.097)	-	-	(49.168)	(12.697.423)
Geliştirme Maliyetleri	(6.406.958)	(855.488)	-	-	-	(7.262.446)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(694.963)	-	-	-	-	(694.963)
	(19.620.079)	(985.585)	-	-	(49.168)	(20.654.832)
Net Defter Değeri	20.222.779					21.288.740

Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2020
Haklar	12.295.999	1.722.787	-	-	(112.377)	13.906.409
Geliştirme Maliyetleri	17.458.017	1.917.005	(6.934)	-	-	19.368.088
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	30.448.978	3.639.792	(6.934)	-	(112.377)	33.969.459

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2020
Haklar	(11.413.803)	(310.470)	-	-	36.400	(11.687.873)
Geliştirme Maliyetleri	(3.307.638)	(1.110.465)	-	-	-	(4.418.103)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(681.750)	(12.406)	-	-	-	(694.156)
	(15.403.191)	(1.433.341)	-	-	36.400	(16.800.132)
Net Defter Değeri	15.045.787					17.169.327

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

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin dönem içerisindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Satılan malın maliyeti	(9.615.818)	(11.826.118)
Pazarlama satış dağıtım giderleri (Not 17)	(1.496.706)	(1.616.005)
Araştırma geliştirme giderleri (Not 17)	(831.450)	(775.900)
Genel yönetim giderleri (Not 17)	(412.718)	(429.867)
	(12.356.692)	(14.647.890)

NOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 31 Ağustos 2016 tarihinde 125488 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 26 Aralık 2020 tarihinde sona ermiştir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 7 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %80 Yatırım Katkı Oranı, %40 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 76.992.000 TL'dir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 34.795.138 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.606.447 TL).

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 1 Kasım 2017 tarihinde 133479 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 21 Ocak 2022 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 2 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %50 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 10.500.000 TL'dir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 4.310.720 TL'dir (31 Aralık 2020: 4.310.720 TL).

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

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

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

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

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Koşullu varlıklar		
Alınan teminat mektupları	230.803.138	190.541.737
Alınan ipotek ve rehinler	7.613.670	8.282.670
	238.416.808	198.824.407

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Koşullu yükümlülükler		
Verilen garantörlük (*)	1.922.382.624	1.805.667.686
Verilen ipotekler (*)	525.846.750	526.236.750
Verilen teminat mektupları	317.457.434	325.592.550
Verilen teminat senetleri	60.225.000	60.225.000
Verilen işletme rehini (*)	2.500.000	2.500.000
	2.828.411.808	2.720.221.986

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Teşvik düzeltmesi ile ilgili gider tahakkukları	8.011.706	-
Dava karşılığı	4.916.777	4.717.294
Fiyat farkı ve aktivite karşılıkları	4.131.483	-
Ciro / Prim karşılıkları	1.974.552	-
Diğer karşılıklar	11.275.199	7.802.006
	30.309.717	12.519.300

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemlerine ait dava karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dava karşılığı hareket tablosu		
Dönem başı	4.717.294	3.556.885
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	199.483	576.159
Dönem sonu	4.916.777	4.133.044

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

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

NOT 14 – TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

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

	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplamı (*)	TL	1.842.345.277	1.842.345.277	TL	1.850.870.393	1.850.870.393
	USD	118.432.204	986.066.531	USD	118.432.204	869.351.593
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	TL	-	-	TL	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
			2.828.411.808			2.720.221.986

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 19.803.279 ABD Doları ve 36.884.177 Avro ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 19.807.540 ABD Doları ve 23.509.204 Avro). İhracat taahhütlerinin gerçekleştirme süresi iki yıldır.

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

Şirket ve bağlı ortaklıklarının toplam 745 milyon Türk Lirası tutarındaki nakdi ve 202 milyon Türk Lirası tutarındaki gayrinakdi banka kredisi bankalar ile yapılan anlaşmalar çerçevesinde Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Yapılan anlaşmalar sonucunda Grup’un toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece mevcut nakdi ve gayri nakdi banka kredileri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Aynı zamanda Şirket, kendisine ilişkin olarak bankalara olan mevcut toplam kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.’ye garantör olmuştur. Bununla birlikte piyasa değeri 525,8 milyon Türk Lirası olan aktifinde yer alan bazı gayrimenkullerin üzerine ipotek ve gerçeğe uygun değeri 2,5 milyon Türk Lirası olan finansal yatırımının üzerine bankalar lehine rehin tesis etmiştir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

Ortaklığın Unvanı	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	359.245.941	54,27	359.245.941
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayr. A.Ş.	10,34	68.429.804	10,34	68.429.804
Murat Ülker	9,98	66.079.898	9,98	66.079.898
Diğer	25,41	168.244.357	25,41	168.244.357
Toplam	100	662.000.000	100	662.000.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin tutarı 37.378.874 TL’dir (31 Aralık 2020: 37.378.874 TL). Grup’un yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	37.378.874	37.378.874
	37.378.874	37.378.874

NOT 16 - HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	1.021.674.334	746.528.440
Yurtdışı satışlar	157.392.637	89.271.214
Diğer gelirler	5.103.968	4.072.120
Brüt satışlar	1.184.170.939	839.871.774
İndirimler ve iskontolar (-)	(186.170.946)	(147.921.307)
Net satışlar	997.999.993	691.950.467
Satışların Maliyeti (-)	(765.423.032)	(531.638.041)
Brüt satış karı	232.576.961	160.312.426

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Reklam ve tanıtım giderleri	(21.990.272)	(12.985.418)
Nakliye giderleri	(20.790.350)	(15.452.003)
Personel giderleri	(16.835.971)	(13.283.055)
Vergi, resim ve harçlar (*)	(6.034.830)	-
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(5.283.290)	(4.120.876)
Kira giderleri	(4.832.563)	(3.167.942)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10-11)	(1.496.706)	(1.616.005)
Enerji giderleri	(1.206.031)	(1.238.754)
İhracat giderleri	(849.420)	(763.620)
Bakım onarım giderleri	(517.654)	(614.961)
Müşavirlik giderleri	(363.010)	(306.004)
Diğer	(4.090.256)	(8.398.014)
	(84.290.353)	(61.946.652)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(7.697.504)	(5.912.861)
Müşavirlik giderleri	(5.417.425)	(2.510.877)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(5.355.582)	(3.533.843)
Kira giderleri	(595.127)	(456.743)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 10-11)	(412.718)	(429.867)
Enerji giderleri	(192.958)	(66.475)
Haberleşme giderleri	(172.066)	(153.990)
Diğer	(2.198.993)	(1.586.596)
	(22.042.373)	(14.651.252)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri		
Amortisman gideri (Not 10-11)	(831.450)	(775.900)
Personel giderleri	(502.886)	(418.734)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(47.255)	(19.696)
Diğer	(2.855)	(526)
	(1.384.446)	(1.214.856)

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Faiz gelirleri	48.698.124	16.299.904
Kur farkı geliri	2.607.792	-
Kira gelirleri	2.262.075	2.147.484
Sabit kıymet satış geliri	409.770	644.070
Diğer	-	236.000
	53.977.761	19.327.458

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı gideri	-	(9.253.446)
	-	(9.253.446)

NOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Finansmandan kaynaklı iskonto giderleri	(62.171.659)	-
Kredi kur farkı gideri	(46.718.247)	(3.131.490)
Faiz giderleri	(30.381.617)	(45.117.114)
Komisyon gideri	(1.711.388)	-
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	(810.998)	-
Kıdem tazminatına ilişkin finansman yükü	(738.845)	(608.413)
Diğer	(3.193.708)	-
	(145.726.462)	(48.857.017)

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

Türkiye’de 31 Mart 2021 tarihi itibari ile geçerli olan kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13’üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır.

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.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	21.171.901	85.240.545
Eksi: peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(86.177)	(40.147.744)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21.085.724	45.092.801

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 tarihleri arası dönemlere ait kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiş vergi tutarları:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Cari dönem yasal vergi gideri	(21.171.901)	(11.051.929)
Ertelenen vergi geliri	16.978.553	5.882.941
Toplam vergi gideri	(4.193.348)	(5.168.988)

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 01.07.2021’den itibaren %25 ve 2022 yılı vergilendirme dönemi için %23 olarak kullanılacaktır.

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup ile ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	50.000.218	43.512.273	10.000.043	8.702.454
Şüpheli ticari alacak karşılığı	11.607.618	11.947.691	2.321.524	2.389.538
Dava karşılığı	4.916.777	4.717.294	983.355	943.459
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	7.313.409	5.722.588	1.462.681	1.144.518
Stok değer düşüklüğü karşılığı	458.026	652.824	91.606	130.565
Kullanılabilecek mali zarar	339.051.588	324.907.123	67.810.317	63.806.383
Türev işlemler	810.998	3.966.396	162.200	793.280
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri	(171.155.954)	(233.327.615)	(34.231.190)	(46.665.523)
Performans prim karşılığı	9.349.042	7.075.140	1.891.260	1.415.028
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	927.144	927.144	185.429	185.429
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(174.402.453)	(174.402.453)	(18.255.697)	(18.255.697)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet, amortisman ve itfa payı farklılıkları ile yeniden değerlendirme artışı	(390.484.980)	(370.557.260)	(47.704.578)	(45.519.642)
Diğer	(12.629.931)	13.436.282	(2.525.880)	2.199.634
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net	(324.238.498)	(361.422.573)	(17.808.930)	(28.730.574)

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

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

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

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 tarihleri arasında net ertelenen vergi varlığının / (yükümlülüğünün) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem başı	(28.730.574)	6.698.611
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	16.978.553	5.882.941
Özkaynağa kaydedilen yeniden değerlendirme farkı	38.084	-
Yabancı para çevrim farkları	(6.094.993)	800.204
Dönem sonu	(17.808.930)	13.381.756

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ana ortaklığa ait net dönem zararı / (karı)	(286.587)	15.048.897
Ağırlıklı ortalama hisse lot miktarı	662.000.000	662.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp)	(0,0004)	0,0227

NOT 22 - FİNANSAL YATIRIMLAR

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

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

NOT 23 - BORÇLANMALAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli döviz banka kredileri	525.471.731	357.165.807
Kiralama işlemlerinden borçlar	10.113.641	11.312.400
	535.585.372	368.478.207

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	28.669.224	29.692.619
	28.669.224	29.692.619

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 23 - BORÇLANMALAR (Devamı)

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

31 Mart 2021				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
AVRO	Temmuz 2021- Şubat 2022	0,175 – 0,60	36.884.177	360.589.628
ABD Doları	Ağustos 2021- Ekim 2021	0,93	19.803.279	164.882.103
				525.471.731

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

Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Ocak 2025	19,00	38.782.865	38.782.865
				38.782.865

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

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

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

31 Mart 2021	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	70.391.517	5.259.235	2.573.529	126.059
2a. Parasal Finansal Varlıklar	209.387.965	24.239.070	771.966	2.401
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	14.968.369	64.458	1.475.816	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	294.747.851	29.562.763	4.821.311	128.460
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	807.478	24.000	62.140	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	807.478	24.000	62.140	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	295.555.329	29.586.763	4.883.451	128.460
10. Ticari Borçlar	192.143.452	7.713.295	13.007.353	78.138
11. Finansal Yükümlülükler	525.471.731	19.803.279	36.884.177	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.276.027	12.256	120.054	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	718.891.210	27.528.830	50.011.584	78.138
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.845.372	1.182.485	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	9.845.372	1.182.485	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	728.736.582	28.711.315	50.011.584	78.138
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	16.652.000	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	(16.652.000)	(2.000.000)	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(416.529.253)	2.875.448	(45.128.133)	50.322
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(433.181.253)	875.448	(45.128.133)	50.322
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	810.998	97.405	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	147.731.064	16.956.896	2.394.764	122.481
24. İthalat	239.879.852	20.977.926	9.484.303	76.174

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

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

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

Kur Riskine Duyarlılık

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

31 Mart 2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	728.898	(728.898)
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	1.665.200	(1.665.200)
3. ABD Doları net etki (1+2)	2.394.098	(2.394.098)
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(44.108.689)	44.108.689
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(44.108.689)	44.108.689
TOPLAM (3+6)	(41.714.591)	41.714.591

31 Aralık 2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(36.912.675)	36.912.675
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	9.542.650	(9.542.650)
3. ABD Doları net etki (1+2)	(27.370.025)	27.370.025
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(28.554.757)	28.554.757
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	1.801.580	(1.801.580)
6. Avro net etki (4+5)	(26.753.177)	26.753.177
TOPLAM (3+6)	(54.123.202)	54.123.202

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

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

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

Faiz Oranı Risk Yönetimi

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

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

Faiz pozisyonu	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Borçlanmalar	564.254.596	398.170.826
Nakit ve nakit benzerleri (vadeli mevduatlar)	204.228.434	53.887.213
Ticari alacaklar	670.037.106	616.127.143
Diğer alacaklar	702.677.380	1.034.028.213
Ticari borçlar	628.232.577	560.046.095
Diğer borçlar	535.491.551	921.452.746
Türev finansal araçlar	810.998	3.966.396

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

NOT 25 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	211.653.795	56.389.384
- Vadesiz mevduatlar	7.425.361	2.502.171
- Vadeli mevduatlar (*)	204.228.434	53.887.213
Kredi kartı alacakları	3.325.280	1.119.552
	214.979.075	57.508.936

(*) İlgili tutarı oluşturan bakiyelerin vadesi 1 Nisan 2021 olup, ortalama faiz oranları ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,05 ile %1,70 arasında, Avro bazlı mevduatlar için ise %0,80 ile %0,90 arasındadır. (31 Aralık 2020: TL bazlı mevduatlar için % 13,8 ile %18,5 arasında, ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,25 ile %2,1 arasında AVRO bazlı mevduatlar için ise %0,01.)

NOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10’a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup’un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında Türkiye’de yerleşik olan bağlı ortaklıkları için vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılacaktır.