

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

**31 MART 2022 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	6-44
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-18
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	19-20
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	21-23
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	24
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	25
NOT 7 STOKLAR	25
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	26-27
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28-29
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30-31
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	31
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31-32
NOT 14 TAAHHÜTLER.....	33
NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	34
NOT 16 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 17 HASILAT.....	35
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	35-36
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	36
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)..	37-39
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 23 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	39
NOT 24 BORÇLANMALAR	39-40
NOT 25 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41-44
NOT 26 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	44
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	44

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

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

	Dipnot Referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.559.789.795	3.272.199.465
Nakit ve Nakit Benzerleri	26	289.011.441	64.962.641
Ticari Alacaklar	5	1.555.461.675	1.019.671.564
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	1.062.633.863	555.803.104
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	492.827.812	463.868.460
Diğer Alacaklar	6	1.599.430.144	1.232.461.735
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	1.592.274.749	1.226.875.218
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	7.155.395	5.586.517
Türev finansal araçlar		717.463	-
Stoklar	7	1.002.514.168	858.990.826
Peşin Ödenmiş Giderler	8	41.433.456	24.921.796
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	298.645	21.908.555
Diğer Dönen Varlıklar	16	70.922.803	49.282.348
Duran Varlıklar		1.504.534.171	1.449.847.908
Diğer Alacaklar	6	1.472.787	1.433.489
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.472.787	1.433.489
Finansal Yatırımlar	23	21.340	21.340
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	233.906.133	233.906.133
Maddi Duran Varlıklar	10	1.158.222.666	1.105.361.494
Kullanım Hakkı Varlıkları		7.514.681	9.415.170
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	31.880.587	27.521.904
Peşin Ödenmiş Giderler	8	6.544.199	2.901.022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	64.971.778	69.287.356
TOPLAM VARLIKLAR		6.064.323.966	4.722.047.373

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.366.082.262	2.455.866.002
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	1.914.380.929	1.315.594.754
-Banka Kredileri	24	1.896.165.764	1.310.955.005
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	18.215.165	4.639.749
Ticari Borçlar	5	1.280.011.180	1.037.945.331
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	9.811.499	9.945.664
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.270.199.681	1.027.999.667
Diğer Borçlar	6	12.896.816	7.409.089
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	12.795.437	7.357.179
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	101.379	51.910
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		38.950.361	16.963.680
Ertelenmiş Gelirler	8	78.220.478	36.608.234
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	1.864.564	171.249
Kısa Vadeli Karşılıklar		23.153.655	28.513.620
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		14.656.929	18.456.419
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	8.496.726	10.057.201
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	16.604.279	12.660.045
Uzun Vadeli Yükümlülükler		680.389.295	684.245.719
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	34.792.120	46.923.281
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	34.792.120	46.923.281
Diğer Borçlar	6	539.411.449	551.261.040
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	539.411.449	551.261.040
Uzun Vadeli Karşılıklar		78.570.723	60.815.161
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		78.570.723	60.815.161
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	27.615.003	25.246.237
Toplam Yükümlülükler		4.046.471.557	3.140.111.721
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	662.000.000	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		334.544.988	334.544.988
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu		342.341.445	342.341.445
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(15.001.900)	(15.001.900)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu		7.205.443	7.205.443
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		259.006.914	228.783.652
- Yabancı Para Çevrim Farkları		259.006.914	228.783.652
Hisse Senedi İhraç Primi		702.050	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	37.378.874	37.378.874
Geçmiş Yıllar Karları		20.557.154	60.502.217
Net Dönem Karı / (Zararı)		369.753.601	(39.945.063)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.683.943.581	1.283.966.718
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		333.908.828	297.968.934
Toplam Özkaynaklar		2.017.852.409	1.581.935.652
TOPLAM KAYNAKLAR		6.064.323.966	4.722.047.373

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Hasılat	17	2.429.110.359	997.999.993
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.697.047.176)	(765.423.032)
BRÜT KAR		732.063.183	232.576.961
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(33.804.653)	(22.042.373)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(146.288.161)	(84.290.353)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(2.316.510)	(1.384.446)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		1.717.194	13.166.466
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(17.675.352)	(14.385.529)
ESAS FAALİYET KARI		533.695.701	123.640.726
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	103.333.242	53.977.761
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		637.028.943	177.618.487
Finansman Gelirleri	20	1.039.192	-
Finansman Giderleri (-)	20	(150.500.776)	(161.528.818)
VERGİ ÖNCESİ KAR		487.567.359	16.089.669
Vergi Gideri		(94.826.393)	(4.193.348)
- Dönem Vergi Gideri (-)	21	(85.899.384)	(21.171.901)
- Ertelemiş Vergi Gideri/(Geliri)	21	(8.927.009)	16.978.553
DÖNEM KARI		392.740.966	11.896.321
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		22.987.365	12.182.908
Ana Ortaklık Payları		369.753.601	(286.587)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (Kr)	22	0,5585	(0,0004)
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		43.175.791	22.352.878
- Yabancı para çevrim farkları		43.175.791	22.352.878
Diğer Kapsamlı Gelir		43.175.791	22.390.962
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		435.916.757	34.287.283
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		35.939.894	18.888.660
Ana Ortaklık Payları		399.976.863	15.398.623

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Kar / (Zarar)					
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu	Yabancı Para Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhraç Primleri	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı	Ana Ortaklık Payları	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 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
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	342.341.445	(15.001.900)	7.205.443	228.783.652	702.050	37.378.874	60.502.217	(39.945.063)	1.283.966.718	297.968.934	1.581.935.652
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(39.945.063)	39.945.063	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	30.223.262	-	-	-	369.753.601	399.976.863	35.939.894	435.916.757
31 Mart 2022 İtibarıyla Bakiyeler	662.000.000	342.341.445	(15.001.900)	7.205.443	259.006.914	702.050	37.378.874	20.557.154	369.753.601	1.683.943.581	333.908.828	2.017.852.409

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2022 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		392.740.966	11.896.321
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		219.208.042	138.651.905
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	17.764.458	12.356.692
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.816.457	(255.170)
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	5	1.850.520	(60.372)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali), Net	7	(34.063)	(194.798)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		28.218.367	17.835.060
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		28.410.425	17.635.577
- Dava Karşılıkları	13	(192.058)	199.483
Faiz (Gelirleri), Giderleri ve Komisyon Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(10.527.554)	(11.102.950)
- Faiz ve Komisyon Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	53.380.221	37.595.174
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(63.907.775)	(48.698.124)
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Değişimi	20	88.348.921	57.018.434
Vergi Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	94.826.393	4.193.348
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(717.463)	(3.155.398)
- TÜREV Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kazançları ile İlgili Düzeltmeler		(717.463)	(3.155.398)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	19	(199.808)	(409.770)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	20	(321.729)	62.171.659
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(418.977.208)	61.798.351
Ticari Alacaklardaki Değişim	5	(537.640.631)	(53.849.591)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	5	(30.809.872)	(40.888.855)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış	4	(506.830.759)	(12.960.736)
Stoklardaki Değişim	7	(143.489.279)	5.997.320
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim		(46.137.358)	(12.509.306)
Ticari Borçlardaki Değişim	5	242.065.849	68.186.482
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış	5	242.200.014	42.385.667
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış	4	(134.165)	25.800.815
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Değişim		66.224.211	53.973.446
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		192.971.800	212.346.577
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(14.454.353)	(7.196.957)
Vergi Ödemeleri	21	(62.596.159)	(45.178.978)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN NAKİT AKIŞLARI		51.041.565	47.035.284
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(16.012.823)	(4.813.430)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10	(12.475.247)	(3.021.558)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11	(3.537.576)	(1.791.872)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10,19	412.722	888.515
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri	19	2.733.891	2.262.075
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Faiz	19	63.907.775	48.698.124
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		69.843.960	(48.114.903)
Kredilerden Nakit Girişleri		838.609.893	224.778.953
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(341.748.055)	(113.491.463)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(2.148.522)	(2.222.154)
Ödenen Faiz ve Komisyonlar		(53.380.221)	(37.595.174)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Net Azalış		(371.489.135)	(119.585.065)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		236.806.813	158.891.023
Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(12.758.013)	(1.420.884)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		224.048.800	157.470.139
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	26	64.962.641	57.508.936
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	26	289.011.441	214.979.075

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	(%)	(%)
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	54,27
Murat Ülker	9,98	9,98
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	6,26	10,34
Diğer	29,49	25,41
	100	100

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.512’dir. (31 Aralık 2021: 1.565).

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan ve dolaylı etkin sahiplik oranları %		Faaliyet Gösterdikleri Ülkeler	Esas Faaliyet Konusu
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021		
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.

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar 10 Mayıs 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 - Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

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

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

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

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.1 - Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(a) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

(c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.2 – Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 - Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup, cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında aşağıdaki yeniden sınıflama işlemlerini gerçekleştirmiştir.

31 Mart 2021 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde raporlanan 5.502.169 TL tutarındaki faiz giderleri “Finansman Giderleri” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihli konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” içerisinde raporlanan 10.300.187 TL tutarındaki kur farkı giderleri “Finansman Giderleri” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

31 Mart 2021 tarihli konsolide nakit akış tablosunda, İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışlar altında “Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim” içerisinde raporlanan 2.262.075 TL’lik tutar; Yatırım Faaliyetlerinden Kullanılan Nakit Akışları altında “Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

2.4 - Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

İlave Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla 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.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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 muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Söz konusu standardın Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (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 yayınlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

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

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

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

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.

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

iii) Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

iii) Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi (Devamı)

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.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

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

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

Ertelenmiş Vergi

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

Beklenen Kredi Zarar Karşılığı

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

Türev Enstrümanlar Gerçeğe Uygun Değeri ve Diğer Finansal Varlıklar

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye’de kurulmuş olan Grup’un faaliyet konusu dondurulmuş ve konserve meyve ve sebze, dondurulmuş ve konserve su ürünleri, dondurulmuş unlu mamuller, kaplamalı ürünler ve konserve ton balığı, yağ ve margarin üretimi ve 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.

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

	31 Mart 2022			Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar/yükümlülükler
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler	
Bölüm varlıkları	1.960.416.621	5.213.624.516	(1.109.717.171)	6.064.323.966
Bölüm yükümlülükleri	1.359.169.154	2.892.519.574	(205.217.171)	4.046.471.557

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

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemleri için bölümlere göre gelir ve giderler aşağıda sunulmuştur.

	1 Ocak - 31 Mart 2022			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 17)	435.665.781	1.993.444.578	-	2.429.110.359
Bölümler arası gelirler	-	19.766.622	(19.766.622)	-
Hasılat	435.665.781	2.013.211.200	(19.766.622)	2.429.110.359
Faaliyet Karı (*)	75.308.950	472.611.696	1.733.213	549.653.859
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.257.318	(806.911)	(1.733.213)	1.717.194
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(4.199.408)	(13.475.944)	-	(17.675.352)
ESAS FAALİYET KARI	75.366.860	458.328.841	-	533.695.701
Amortisman giderleri (Not 11)	7.134.793	10.629.665	-	17.764.458
FAVÖK(**)	82.443.743	483.241.361	1.733.213	567.418.317
Yatırım Harcamaları (Not 10-11)	8.720.578	7.292.245	-	16.012.823

(*) 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2021			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 17)	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)	(9.067.518)	-	(14.385.529)
ESAS FAALİYET KARI	20.399.387	103.241.339	-	123.640.726
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.

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

Aşağıda yer alan ilişkili taraflar Yıldız Holding grup şirketlerinden oluşmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Pasifik Tük.Ürün. San.ve Tic. A.Ş.	217.030.755	133.619.685
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	197.122.620	132.245.734
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	157.020.566	16.218.314
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	111.951.487	102.398.391
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	101.605.060	9.171.906
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş.	82.729.783	58.223.119
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	54.105.966	34.640.239
Ülker Çikolata San. A.Ş.	47.617.382	4.072.372
Şok Marketler Tic. A.Ş.	43.231.924	19.936.150
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	20.315.656	27.389.859
E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	15.904.296	9.918.541
Diğer	13.998.368	7.968.794
	1.062.633.863	555.803.104

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	2.511.442	2.287.552
Aytaç Gıda Yatırım A.Ş.	2.115.572	3.840.563
Donuk Fırıncılık Ürn. San. Tic. A.Ş.	1.658.018	1.460.788
Northstar Innovation A.Ş.	595.775	-
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	490.571	722.675
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	311.534	307.878
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	293.270	502.427
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	284.820	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	253.415	437.471
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	173.406	153.890
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	114.775	141.202
Diğer	1.008.901	91.218
	9.811.499	9.945.664

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Yıldız Holding A.Ş.(*)	1.592.274.749	1.226.875.218
	1.592.274.749	1.226.875.218

(*) İlgili tutarlar Yıldız Holding’e finansman mahiyetinde kullanılan bakiyelerden oluşmakta olup söz konusu bakiyeler belirli bir vade taşımamaktadır. Faiz oranları aylık olarak piyasa şartları dikkate alınarak yeniden belirlenmekte olup, 31 Mart 2022 itibarıyla alacakların ortalama faiz oranları TL bazlı alacaklar için %17,98’dir (31 Aralık 2021 : %17,47).

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

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.	12.697.847	7.272.348
Diğer	97.590	84.831
	12.795.437	7.357.179

İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş. (*)	539.411.449	551.261.040
	539.411.449	551.261.040

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

Grup ile ilişkili taraflar arasında gerçekleştirilen işlemlerden ötürü verilen teminat tutarı 3.147.520.106 TL'dir (31 Aralık 2021: 3.040.745.690 TL).

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

Mal satışları	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	304.116.136	51.461.073
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	270.005.583	62.206.640
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	206.859.799	146.368.772
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	156.904.115	38.192.905
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	110.995.266	64.594.725
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	102.478.905	29.500
Ülker Çikolata San. A.Ş.	80.444.379	21.170.652
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	56.122.343	24.052.191
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	34.170.183	13.525.128
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	29.072.128	19.118.157
E Star Global E-Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	12.259.528	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş. (*)	-	4.533.602
Diğer	16.314.535	5.859.116
	1.379.742.900	451.112.461

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

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yıldız Holding A.Ş.	18.954.766	11.881.167
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	8.222.730	8.756.576
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	7.183.596	2.771.588
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	5.219.419	2.841.620
Donuk Fırıncılık Ürn. San. Tic. A.Ş.	3.644.522	5.800.189
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	1.694.009	1.154.625
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	604.549	823.352
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	495.255	277.292
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	401.476	418.148
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	212.175	-
United Biscuits (UK) Ltd.	-	51.559.140
Diğer	2.307.063	2.933.489
	48.939.560	89.217.186

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

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

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Hizmet, kira ve diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	88.881	67.613
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	84.342	70.520
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş. (*)	-	46.848
Diğer	2.902	6.530
	176.125	191.511

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

Komisyon ve finansal giderler	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yıldız Holding A.Ş.	20.265.858	37.961.798
Diğer	923.329	152.647
	21.189.187	38.114.445

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yıldız Holding A.Ş. (*)	63.193.950	38.827.474
Diğer	69.890	-
	63.263.840	38.827.474

(*) 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer faydalar	10.874.407	5.943.144
	10.874.407	5.943.144

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

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	485.784.397	445.850.010
Alacak senetleri ve alınan çekler	43.099.948	52.224.463
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(36.056.533)	(34.206.013)
Ticari alacaklar, net	492.827.812	463.868.460
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) (*)	1.062.633.863	555.803.104
	1.555.461.675	1.019.671.564

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

Ticari alacaklar için ortalama vade 48 gündür (31 Aralık 2021 : 61).

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Dönem başı	(34.206.013)	(27.838.965)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (-)	(2.350.069)	(307.720)
Konusu kalmayan karşılıklar	499.549	368.092
Dönem sonu	(36.056.533)	(27.778.593)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.270.199.681	1.027.999.667
Ticari borçlar, net	1.270.199.681	1.027.999.667
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) (*)	9.811.499	9.945.664
	1.280.011.180	1.037.945.331

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

Ticari borçlar için ortalama vade 61 gündür (31 Aralık 2021 : 74).

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	1.592.274.749	1.226.875.218
Vergi dairesinden alacaklar	4.267.822	4.101.307
Personelden alacaklar	44.982	41.662
Diğer çeşitli alacaklar	2.842.591	1.443.548
	1.599.430.144	1.232.461.735

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.472.787	1.433.489
	1.472.787	1.433.489

Diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	12.795.437	7.357.179
Diğer çeşitli borçlar	101.379	51.910
	12.896.816	7.409.089

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	539.411.449	551.261.040
	539.411.449	551.261.040

NOT 7 – STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	340.927.788	407.258.071
Yarı mamuller	280.194.845	191.626.597
Mamuller	335.766.720	228.965.499
Ticari mallar	24.727.262	12.209.312
Diğer stoklar (*)	20.897.553	18.965.410
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(34.063)
	1.002.514.168	858.990.826

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

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem başı	(34.063)	(652.824)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	-	(458.026)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar	34.063	652.824
Dönem sonu	-	(458.026)

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	29.929.524	16.134.301
Gelecek aylara ait giderler	11.463.824	8.767.295
İş avansları	40.108	20.200
	41.433.456	24.921.796

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	6.542.378	2.364.505
Gelecek yıllara ait giderler	1.821	536.517
	6.544.199	2.901.022

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		
Alınan sipariş avansları	78.114.546	34.707.919
Gelecek aylara ait gelirler	105.932	1.900.315
	78.220.478	36.608.234

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	31 Mart 2022
Arsa ve binalar	233.906.133	-	-	233.906.133
	233.906.133	-	-	233.906.133

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

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili cari dönemde 2.733.891 TL kira geliri elde etmiştir.

(1 Ocak – 31 Mart 2021: 2.262.075 TL) (Not 19).

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri

	31 Mart 2022		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	233.906.133	-
Toplam	-	233.906.133	-

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

31 Mart 2022 itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 31 Aralık 2021 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. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet değeri ile ilk gerçeğe uygun değeri arasındaki değişim özkaynaklarda, sonraki dönemlerde gerçekleşen gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zarar, oluştuğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi yukarıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden farklı seviyeler aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2022
Haklar	17.686.584	-	-	-	2.597.552	20.284.136
Geliştirme Maliyetleri	34.424.022	3.537.576	-	-	-	37.961.598
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	52.805.568	3.537.576	-	-	2.597.552	58.940.696

Birikmiş İtfa Payları	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	31 Mart 2022
Haklar	(13.616.960)	(261.630)	-	-	(119.677)	(13.998.267)
Geliştirme Maliyetleri	(10.971.741)	(1.395.138)	-	-	-	(12.366.879)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(694.963)	-	-	-	-	(694.963)
	(25.283.664)	(1.656.768)	-	-	(119.677)	(27.060.109)
Net Defter Değeri	27.521.904					31.880.587

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin dönem içerisindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Satılan malın maliyeti	(14.539.235)	(9.615.818)
Pazarlama satış dağıtım giderleri (Not 18)	(1.294.598)	(1.496.706)
Araştırma geliştirme giderleri (Not 18)	(1.260.436)	(831.450)
Genel yönetim giderleri (Not 18)	(670.189)	(412.718)
	(17.764.458)	(12.356.692)

NOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 1 Kasım 2017 tarihinde 133479 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 21 Ocak 2022 tarihinde sona 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 2022 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 7.762.036 TL'dir (31 Aralık 2021: 7.762.036 TL). Belgenin geçerlilik süresi dolmuş olduğundan 21.03.2022 tarihinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına kapama müracaatında bulunulmuştur.

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

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla teminatlar ve taahhütler aşağıdaki gibidir:

Koşullu varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	390.535.751	328.059.607
Alınan ipotek ve rehinler	6.538.670	6.538.670
	397.074.421	334.598.277

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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

Koşullu yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen garantörlük (*)	2.669.820.106	2.514.898.940
Verilen ipotekler (*)	477.700.000	477.700.000
Verilen teminat senetleri	279.182.240	60.225.000
Verilen teminat mektupları	272.752.683	258.987.411
	3.699.455.029	3.311.811.351

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	6.230.011	6.422.069
Teşvik düzeltmesi ile ilgili gider tahakkukları	2.266.715	31.394
Finansmandan kaynaklı ilişkili taraf tahakkukları	-	1.747.003
Diğer karşılıklar	-	1.856.735
	8.496.726	10.057.201

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerine ait dava karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareket tablosu	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı	6.422.069	4.717.294
Dönem içerisinde (iptal edilen) / ayrılan karşılıklar	(192.058)	199.483
Dönem sonu	6.230.011	4.916.777

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

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

NOT 14 – TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

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

	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Döviz cinsi	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplamı (*)	TL	1.965.951.016	1.965.951.016	TL	1.733.228.504	1.733.228.504
	USD	118.432.204	1.733.504.013	USD	118.432.204	1.578.582.847
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen bağlı ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
i) Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı		-	-		-	-
			3.699.455.029			3.311.811.351

Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 17.935.575 ABD Doları ve 100.312.606 Avro ihracat taahhüdü bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 16.848.968 ABD Doları ve 72.008.797 Avro). İhracat taahhütlerinin gerçekleştirme süresi iki yıldır.

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

Şirket ve bağlı ortaklıklarının toplam 745 milyon Türk Lirası tutarındaki nakdi ve 202 milyon Türk Lirası tutarındaki gayrinakdi banka kredisi bankalar ile yapılan anlaşmalar çerçevesinde Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Yapılan anlaşmalar sonucunda Grup’un toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece mevcut nakdi ve gayri nakdi banka kredileri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Aynı zamanda Şirket, kendisine ilişkin olarak bankalara olan mevcut toplam kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.’ye garantör olmuştur. Bununla birlikte piyasa değeri 477,7 milyon Türk Lirası olan aktifinde yer alan bazı gayrimenkullerin üzerine bankalar lehine ipotek tesis etmiştir.

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2022 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 2021: 66.200.000.000 adet).

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

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	37.378.874	37.378.874
	37.378.874	37.378.874

NOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	70.922.803	48.681.809
Diğer	-	600.539
	70.922.803	49.282.348

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	10.480.135	5.216.633
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.124.144	7.443.412
	16.604.279	12.660.045

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 17 – HASILAT

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	2.435.627.257	1.021.674.334
Yurtdışı satışlar	287.972.286	157.392.637
Diğer gelirler	51.956.410	5.103.968
Brüt satışlar	2.775.555.953	1.184.170.939
İndirimler ve iskontolar (-)	(346.445.594)	(186.170.946)
Net satışlar	2.429.110.359	997.999.993
Satışların Maliyeti (-)	(1.697.047.176)	(765.423.032)
Brüt satış karı	732.063.183	232.576.961

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye giderleri	(46.199.318)	(20.790.350)
Reklam ve tanıtım giderleri	(34.628.019)	(21.990.272)
Personel giderleri	(25.312.242)	(16.835.971)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(10.651.788)	(5.283.290)
Vergi resim ve harçlar (*)	(8.177.000)	(6.034.830)
Kira giderleri	(4.684.111)	(4.832.563)
Enerji giderleri	(4.011.517)	(1.206.031)
İhracat gideri	(2.072.097)	(849.420)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11)	(1.294.598)	(1.496.706)
Bakım onarım giderleri	(859.392)	(517.654)
Müşavirlik giderleri	(538.990)	(363.010)
Diğer	(7.859.089)	(4.090.256)
	(146.288.161)	(84.290.353)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(13.245.879)	(7.697.504)
Müşavirlik giderleri	(7.897.108)	(5.417.425)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(7.581.788)	(5.355.582)
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11)	(670.189)	(412.718)
Kira giderleri	(628.996)	(595.127)
Enerji giderleri	(163.177)	(192.958)
Haberleşme giderleri	(162.174)	(172.066)
Diğer	(3.455.342)	(2.198.993)
	(33.804.653)	(22.042.373)

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Amortisman ve itfa payı giderleri (Not 11)	(1.260.436)	(831.450)
Personel giderleri	(1.038.278)	(502.886)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler		(47.255)
Diğer	(17.796)	(2.855)
	(2.316.510)	(1.384.446)

NOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz gelirleri	63.907.775	48.698.124
Kur farkı geliri	36.491.768	2.607.792
Kira gelirleri	2.733.891	2.262.075
Sabit kıymet satış geliri	199.808	409.770
	103.333.242	53.977.761

NOT 20 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Türev işlemlerden kaynaklanan gelirler	717.463	-
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri (*)	321.729	-
	1.039.192	-

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kredi kur farkı gideri	(88.348.921)	(57.018.434)
Komisyon gideri	(33.010.296)	(7.213.557)
Faiz giderleri	(20.369.925)	(30.381.617)
Kıdem tazminatına ilişkin finansman yükü	(1.239.611)	(738.845)
Finansmandan kaynaklı iskonto giderleri (*)	-	(62.171.659)
Türev işlemlerden kaynaklanan giderler	-	(810.998)
Diğer	(7.532.023)	(3.193.708)
	(150.500.776)	(161.528.818)

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

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

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	85.899.384	66.143.585
Eksi: peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(84.333.465)	(87.880.891)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)	1.565.919	(21.737.306)

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri arası dönemlere ait kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiş vergi tutarları:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Cari dönem yasal vergi gideri	(85.899.384)	(21.171.901)
Ertelenen vergi (gideri) / geliri	(8.927.009)	16.978.553
Toplam vergi gideri	(94.826.393)	(4.193.348)

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi:

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak belirlenmiştir. Bu nedenle 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında 2022 yılı içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçici farklar için %23, 2023 yılı ve sonrası içinde gerçekleşmesi/kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	78.570.723	60.815.161	15.714.144	12.163.032
Şüpheli ticari alacak karşılığı	12.568.473	18.033.539	2.890.749	4.508.385
Dava karşılığı	6.230.011	6.422.069	1.432.903	1.605.517
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	11.399.563	7.205.803	2.621.899	1.736.830
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	34.063	-	8.516
Kullanılabilecek mali zarar (*)	471.098.424	460.988.458	81.190.196	84.019.078
Türev işlemler	717.463	-	165.016	-
Finansmandan kaynaklı iskonto gelirleri	(164.415.798)	(167.959.184)	(32.883.160)	(32.045.791)
Performans prim karşılığı	2.882.330	10.875.580	662.936	2.647.536
Kuruluş ve örgütlenme giderleri	927.144	927.144	185.429	185.429
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(210.560.585)	(210.560.585)	(26.368.188)	(26.368.188)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar maliyet, amortisman ve itfa payı farklılıkları ile yeniden değerlendirme artışı	(193.336.770)	(189.500.842)	(16.074.387)	(16.147.050)
Diğer	36.738.527	57.267.373	7.819.238	11.727.825
Ertelenmiş vergi varlığı, net	52.819.505	54.548.579	37.356.775	44.041.119

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihleri arasında net ertelenen vergi varlığının / (yükümlülüğünün) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem başı	44.041.119	(28.730.574)
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(8.927.009)	16.978.553
Özkaynağa kaydedilen yeniden değerlendirme farkı	-	38.084
Yabancı para çevrim farkları	2.242.665	(6.094.993)
Dönem sonu	37.356.775	(17.808.930)

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	369.753.601	(286.587)
Ağırlıklı ortalama hisse lot miktarı	662.000.000	662.000.000
Pay başına kazanç / (kayıp) (Kr)	0,5585	(0,0004)

NOT 23 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İştirakler	3.087.001	3.087.001
İştirakler sermaye payı değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.065.661)	(3.065.661)
	21.340	21.340

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

NOT 24 - BORÇLANMALAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli döviz banka kredileri	1.896.165.764	1.310.955.005
Kiralama işlemlerinden borçlar	18.215.165	4.639.749
	1.914.380.929	1.315.594.754

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	34.792.120	46.923.281
	34.792.120	46.923.281

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

31 Mart 2022				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
AVRO	Nisan 2022 - Şubat 2023	0,60 - 6,50	100.312.606	1.633.640.952
ABD Doları	Nisan 2022 - Eylül 2022	0,93 - 4,90	17.935.575	262.524.812
				1.896.165.764

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

Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Kasım 2022 - Ekim 2025	19,00 – 34,11	35.215.986	35.215.986
AVRO	Eylül 2024 - Aralık 2024	3,66 – 7,37	1.092.463	17.791.299
				53.007.285

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

31 Mart 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	159.043.524	10.210.853	513.773	63.614
2a. Parasal Finansal Varlıklar	265.910.948	16.830.457	1.019.305	154.426
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.702.392	109.621	67.412	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	427.656.864	27.150.931	1.600.490	218.040
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	5.042.378	10.719	299.990	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	5.042.378	10.719	299.990	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	432.699.242	27.161.650	1.900.480	218.040
10. Ticari Borçlar	824.700.733	16.206.581	35.964.329	108.056
11. Finansal Yükümlülükler	1.901.336.307	17.935.575	100.630.100	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.945.343	10.270	355.840	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	2.731.982.383	34.152.426	136.950.269	108.056
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	12.620.756	-	774.969	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	12.620.756	-	774.969	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	2.744.603.139	34.152.426	137.725.238	108.056
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	77.356.125	-	4.750.000	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(77.356.125)	-	(4.750.000)	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(2.234.547.772)	(6.990.776)	(131.074.758)	109.984
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(2.311.903.897)	(6.990.776)	(135.824.758)	109.984
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	282.562.953	18.888.680	1.196.333	69.960
24. İthalat	(544.834.652)	-	(34.870.346)	(47.261)

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

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

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kur Riskine Duyarlılık

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

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2022		
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(10.232.468)	10.232.468
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(10.232.468)	10.232.468
Avro’nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(221.197.409)	221.197.409
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	7.735.613	(7.735.613)
6. Avro net etki (4+5)	(213.461.797)	213.461.797
Diğer Para Birimleri’nin TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7. Diğer para birimleri net varlık / yükümlülük	239.488	(239.488)
8. Diğer para birimleri riskinden korunan kısım (-)	-	-
9. Diğer para birimleri net etki (7+8)	239.488	(239.488)
TOPLAM (3+6+9)	(223.454.777)	223.454.777

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

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

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

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

Faiz Oranı Risk Yönetimi

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

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

Faiz pozisyonu	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Borçlanmalar	1.949.173.049	1.362.518.035
Nakit ve nakit benzerleri (vadeli mevduatlar)	259.917.650	50.591.768
Ticari alacaklar	1.555.461.675	1.019.671.564
Diğer alacaklar	1.600.902.931	1.233.895.224
Ticari borçlar	1.280.011.180	1.037.945.331
Diğer borçlar	552.308.265	558.670.129
Türev finansal varlıklar	717.463	-

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

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde türevsel olmayan enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde dönem sonundaki bakiyenin tüm dönem boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır. Grup yönetimi, riskin tamamının maruz kaldığı libor faiz oranlarında 100 baz puanlık bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Grup içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır. Raporlama tarihindeki libor faiz oranlarında 100 baz puanlık bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda vergi öncesi dönem zararı etkisi yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur).

NOT 26 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	285.211.193	59.871.701
- Vadesiz mevduatlar	25.293.543	9.279.933
- Vadeli mevduatlar (*)	259.917.650	50.591.768
Kredi kartı alacakları	3.800.248	5.090.940
	289.011.441	64.962.641

(*) İlgili tutarı oluşturan bakiyelerin vadesi 1 Nisan 2022 olup, ortalama faiz oranları Türk Lirası bazlı mevduatlar için %14,85 ile %17,00 arasında, ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,15 ile %1,00 arasında, İngiliz Sterini bazlı mevduatlar için %0,05, Avro bazlı mevduatlar için ise %0,3’tür. (31 Aralık 2021: TL bazlı mevduatlar için %15,50 ile %19,00 arasında, ABD Doları bazlı mevduatlar için %0,05 ile %0,90 arasında, AVRO bazlı mevduatlar için ise %0,05.)

NOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.