

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

**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ 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	8-16
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17-18
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	19-21
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	23
NOT 7 STOKLAR	23
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24
NOT 9 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	24-25
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26-28
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29-30
NOT 12 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
NOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 14 TAAHHÜTLER.....	32
NOT 15 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33
NOT 16 HASILAT.....	34
NOT 17 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	34-35
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	36
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	37-39
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	39
NOT 22 FİNANSAL YATIRIMLAR	39
NOT 23 BORÇLANMALAR	40
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41-44
NOT 25 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	44
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	44

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.038.539.836	1.533.120.810
Nakit ve Nakit Benzerleri	25	31.797.558	13.208.215
Ticari Alacaklar	5	540.075.760	447.038.978
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	265.778.354	269.099.666
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	274.297.406	177.939.312
Diğer Alacaklar	6	819.004.252	638.071.763
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	814.024.236	632.699.658
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	4.980.016	5.372.105
Stoklar	7	560.108.526	417.527.030
Peşin Ödenmiş Giderler	8	77.574.723	10.733.554
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	20	139.152	15.473
Diğer Dönen Varlıklar		9.839.865	6.525.797
Duran Varlıklar		1.225.604.379	1.170.194.195
Diğer Alacaklar	6	859.035	1.466.589
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	859.035	1.466.589
Finansal Yatırımlar	22	1.394.933	1.394.933
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	208.072.001	219.842.001
Maddi Duran Varlıklar	10	921.035.393	865.150.925
Kullanım Hakkı Varlıkları		15.397.983	4.245.452
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	19.690.941	15.045.787
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.564.114	8.069.552
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	54.589.979	54.978.956
TOPLAM VARLIKLAR		3.264.144.215	2.703.315.005

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		927.288.327	620.562.397
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23	302.089.180	71.353.171
-Banka Kredileri	23	297.829.174	70.057.502
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23	4.260.006	1.295.669
Ticari Borçlar	5	502.553.645	346.440.949
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	23.598.492	12.261.101
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	478.955.153	334.179.848
Diğer Borçlar	6	46.284.687	149.772.705
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	46.132.584	149.772.705
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	152.103	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		16.277.067	12.020.130
Ertelenmiş Gelirler	8	6.622.250	4.492.874
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	15.720.283	16.460.798
Kısa Vadeli Karşılıklar		20.754.965	15.027.956
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		11.962.494	11.458.762
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	8.792.471	3.569.194
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.986.250	4.993.814
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.215.868.481	1.116.372.739
Uzun Vadeli Borçlanmalar	23	15.698.748	2.878.423
-Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23	15.698.748	2.878.423
Diğer Borçlar	6	1.116.093.128	1.031.988.897
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	1.116.093.128	1.031.988.897
Uzun Vadeli Karşılıklar		40.073.151	33.225.074
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		40.073.151	33.225.074
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	44.003.454	48.280.345
Toplam Yükümlülükler		2.143.156.808	1.736.935.136
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	15	662.000.000	662.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		311.977.700	313.272.561
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu		314.411.591	314.411.591
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(10.340.254)	(10.340.254)
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu		7.906.363	9.201.224
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		136.882.494	102.626.699
- Yabancı Para Çevrim Farkları		136.882.494	102.626.699
Hisse Senedi İhraç Primi		702.050	702.050
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	37.378.874	36.192.002
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	15	(895.717.515)	(895.717.515)
Geçmiş Yıllar Karları		537.233.778	399.294.136
Net Dönem Karı		95.276.968	137.831.653
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		885.734.349	756.201.586
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		235.253.058	210.178.283
Toplam Özkaynaklar		1.120.987.407	966.379.869
TOPLAM KAYNAKLAR		3.264.144.215	2.703.315.005

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 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.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hasılat	16	2.159.267.148	1.871.652.061	776.927.898	590.005.745
Satışların Maliyeti (-)	16	(1.647.025.325)	(1.412.512.701)	(592.108.741)	(449.593.998)
BRÜT KAR		512.241.823	459.139.360	184.819.157	140.411.747
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(49.532.422)	(40.148.354)	(19.527.088)	(7.938.431)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(185.888.878)	(163.025.408)	(61.299.140)	(51.750.935)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(3.106.539)	(2.836.277)	(1.047.835)	(1.418.774)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		11.208.458	24.214.293	(2.579.764)	3.486.613
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(78.805.248)	(19.934.233)	(24.792.929)	(213.355)
ESAS FAALİYET KARI		206.117.194	257.409.381	75.572.401	82.576.865
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	66.508.140	96.302.458	28.712.229	27.459.187
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	(29.734.926)	(11.106.800)	(15.563.800)	231.872
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ)		242.890.408	342.605.039	88.720.830	110.267.924
Finansman Giderleri (-)	19	(96.615.264)	(172.326.122)	6.216.138	(42.819.316)
VERGİ ÖNCESİ KAR		146.275.144	170.278.917	94.936.968	67.448.608
Vergi Gideri		(40.604.288)	(40.386.140)	(24.965.210)	(17.468.908)
- Dönem Vergi Gideri (-)	20	(41.761.664)	(44.018.070)	(15.277.337)	(15.923.290)
- Ertelenmiş Vergi Geliri /(Gideri)	20	1.157.376	3.631.930	(9.687.873)	(1.545.618)
DÖNEM KARI		105.670.856	129.892.777	69.971.758	49.979.700
Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		10.393.888	16.642.394	4.213.811	6.047.381
Ana Ortaklık Payları		95.276.968	113.250.383	65.757.947	43.932.319
Pay Başına Kazanç (Kr)	21	0,14	0,17	0,10	0,07
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		48.936.682	10.457.438	29.350.679	(6.742.694)
- Yabancı para çevrim farkları		48.936.682	10.457.438	29.350.679	(6.742.694)
Diğer Kapsamlı Gelir		48.936.682	10.457.438	29.350.679	(6.742.694)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		154.607.538	140.350.215	99.322.437	43.237.006
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		25.074.775	19.779.606	13.018.867	4.028.674
Ana Ortaklık Payları		129.532.763	120.570.609	86.303.570	39.208.332

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2020 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 Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler								Birikmiş Kar / (Zarar)				
	Tanımlanmış Fayda Planları				Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Fonu				Ortak Kontrole Tabi İşletmeleri İçeren Birleşmenin Etkisi				
	Ödenmiş Sermaye	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Fonu	Kazançları / (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhraç Pirimleri	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Yabancı Para Çevrim Farkı	Hisse Senedi İhraç Pirimleri	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklık Payları	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla	662.000.000	314.411.591	(9.892.689)	9.201.224	84.400.388	702.050	36.192.002	(895.717.515)	433.864.245	(34.570.109)	600.591.187	181.390.258	781.981.445
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(34.570.109)	34.570.109	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	7.320.226	-	-	-	-	113.250.383	120.570.609	19.779.606	140.350.215
30 Eylül 2019 itibarıyla	662.000.000	314.411.591	(9.892.689)	9.201.224	91.720.614	702.050	36.192.002	(895.717.515)	399.294.136	113.250.383	721.161.796	201.169.864	922.331.660
1 Ocak 2020 itibarıyla	662.000.000	314.411.591	(10.340.254)	9.201.224	102.626.699	702.050	36.192.002	(895.717.515)	399.294.136	137.831.653	756.201.586	210.178.283	966.379.869
Transferler	-	-	-	(1.294.861)	-	-	1.186.872	-	137.939.642	(137.831.653)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	34.255.795	-	-	-	-	95.276.968	129.532.763	25.074.775	154.607.538
30 Eylül 2020 itibarıyla	662.000.000	314.411.591	(10.340.254)	7.906.363	136.882.494	702.050	37.378.874	(895.717.515)	537.233.778	95.276.968	885.734.349	235.253.058	1.120.987.407

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		64.170.740	302.784.107
Dönem Karı		105.670.856	129.892.777
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		137.686.112	174.396.437
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	38.684.905	36.375.114
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.213.760	455.150
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	5	2.243.250	420.722
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali), Net	7	(29.490)	34.428
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		20.296.808	19.198.674
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		19.166.003	18.457.682
- Dava Karşılıkları	13	1.130.805	740.992
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ve Komisyon Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		25.647.652	63.890.018
- Faiz ve Komisyon Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	82.293.741	155.272.404
- Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	18	(56.646.089)	(91.382.386)
Gerçekleşmemiş Kur Farkı Değişimi	19	13.364.417	14.375.762
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	20	40.604.288	40.386.140
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	18	(3.125.718)	(284.421)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(124.746.176)	51.673.969
Ticari Alacaklardaki Değişim		(95.280.032)	102.223.875
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış		(98.601.344)	(6.312.951)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış		3.321.312	108.536.826
Stoklardaki Değişim		(142.552.006)	(52.111.521)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişim		(65.650.156)	1.712.178
Ticari Borçlardaki Değişim		156.112.696	(7.165.447)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış		144.775.305	73.468
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)		11.337.391	(7.238.915)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Değişim		22.623.322	7.014.884
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		118.610.792	355.963.183
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(11.814.194)	(16.342.675)
- Vergi Ödemeleri	20	(42.625.858)	(36.836.401)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KULLANILAN NAKİT AKIŞLARI		36.438.961	79.225.999
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(37.042.202)	(14.076.025)
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(29.638.852)	(7.722.026)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(7.403.350)	(6.353.999)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10, 11, 18	5.065.074	1.919.638
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	11.770.000	-
Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Faiz	18	56.646.089	91.382.386
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN / (KULLANILAN) NAKİT AKIŞLARI		(66.039.283)	(365.275.412)
Kredilerden Nakit Girişleri		301.879.738	169.767.815
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(81.544.683)	(321.164.666)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.220.129)	(102.167)
Ödenen Faiz ve Komisyonlar		(82.293.741)	(155.272.404)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Net Artış / (Azalış)		(200.860.468)	(58.503.990)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		34.570.418	16.734.694
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(15.981.075)	(6.621.762)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET DEĞİŞİM		18.589.343	10.112.932
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	25	13.208.215	19.448.273
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ KALEMLER	25	31.797.558	29.561.205

Takip eden notlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir.

Bağlı Ortaklıklar	Doğrudan ve dolaylı etkin sahiplik oranları %		Faaliyet Gösterdikleri Ülkeler	Esas Faaliyet Konusu
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019		
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	-	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.

(**) Kerevitaş Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin sermayesinin tamamına sahip olduğu, her türlü tarımsal ve hayvansal ürünlerin üretimi, ticareti, pazarlanması, ihracatı faaliyetleri ile iştigal eden 50.000 TL sermayeli Kerpe Gıda San. ve Tic. A.Ş. 5 Şubat 2020 tarihinde tescil edilmiş ve kuruluş işlemleri tamamlanmıştır.

Konsolide Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 5 Kasım 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 - Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

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

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

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunum uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Grup’un 31 Aralık 2019 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 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 bulundukları 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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurlar;

1 Avro = 9,1281 TL, 1 ABD Doları 7,8080 TL
(31 Aralık 2019: 1 Avro = 6,6506 TL, 1 ABD Doları 5,9402 TL)

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemi içinde Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan kurların ortalaması

1 Avro = 7,5574 TL, 1 ABD Doları = 6,7142 TL
(1 Ocak – 30 Eylül 2019 : 1 Avro = 6,3299 TL, 1 ABD Doları = 5,6338 TL)

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

30 EYLÜL 2020 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

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Netleştirme/Mahsup

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

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(a) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

(c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

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

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.2 – Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 - Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup, cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından 31 Aralık 2019 ve 30 Eylül 2019 tarihli konsolide finansal tablolarında aşağıdaki yeniden sınıflama işlemlerini gerçekleştirmiştir.

31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda, Kısa Vadeli Yükümlülükler altında “İlişkili Taraflara Ticari Borçlar” kaleminde raporlanan Yıldız Holding’e olan 38.691.398 TL tutarındaki borç; Kısa Vadeli Yükümlülükler altında “İlişkili Taraflara Diğer Borçlar” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tablolarda, Uzun Vadeli Yükümlülükler altında “Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü” kaleminde raporlanan 19.860.191 TL tutarındaki yükümlülük; Duran Varlıklar altında “Ertelenmiş Vergi Varlığı” kalemi ile netleştirilmiştir. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihli özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde raporlanan 4.632.413 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirleri “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” kalemine sınıflanmıştır. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihli özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” içerisinde raporlanan 2.903.925 TL tutarındaki kambiyo karları “Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler” kalemi ile netleştirilmiştir. Söz konusu sınıflamanın net dönem karına etkisi bulunmamaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.4 - Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 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 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*
- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak riskten korunma muhasebesinin devam ettirilmesini temin etmek amacıyla bazı kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu kolaylaştırıcı uygulamalar genel olarak korunan nakit akışlarının veya korunulan riskin dayandığı veya korunma aracına ilişkin nakit akışlarının dayandığı gösterge faiz oranının, gösterge faiz oranı reformu sonucunda değişmediğinin varsayılmasını içermektedir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

30 EYLÜL 2020 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)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Eylül 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

5 Eylül 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. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Eylül 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

30 EYLÜL 2020 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)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

TMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra 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

30 EYLÜL 2020 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)

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

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

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

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2020 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)

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

UMSK tarafından, Mayıs 2020’de “UFRS 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 kavuşturmaktadır. 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, UMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

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

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

30 EYLÜL 2020 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)

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.

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler değerlendirmesi

Grup, 8 Kasım 2019 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu ('KAP') duyurduğu üzere, bağlı ortaklıklarından Marsa Yağ Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin bağlı ortaklığı Western Foods and Packaging SDN BHD de dahil olmak üzere B2B iş biriminin (ev dışı tüketim birimi) satışı imkanlarını araştırmak ve bu amaçla gerektiğinde potansiyel alıcılar ile görüşmeler yapmak, bilgi akışı ve koordinasyon sağlamak üzere (İşlem) ÜNLÜ Yatırım Holding A.Ş. ve Ünlü Menkul Değerler A.Ş. yetkilendirilmiştir. Yine Grup, 26 Aralık 2019 tarihinde KAP'ta duyurduğu üzere, dondurulmuş gıda ve konserve gıda işlerine ilişkin olarak iş birliği imkanlarını değerlendirmek üzere 26 Aralık 2019 tarihinde bazı stratejik yatırımcılar ile karşılıklı gizlilik sözleşmesi imzalanmış ve akabinde görüşmelere başlamıştır. Ayrıca, muhtemel iş birliklerini araştırması için Morgan Stanley & Co. International plc ("Morgan Stanley") görevlendirilmiştir.

Grup, yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda söz konusu işlemlere konu olan varlıklarını ve yükümlülüklerini TFRS 5 'Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler' standardı uyarınca değerlendirmiş ve ilgili varlıklar grubunun bilanço tarihi itibarıyla bu standartın 7. paragrafı uyarınca satışa hazır halde olması ve 8. paragrafındaki satış olasılığının yüksek olması kriterlerini sağlamadığına karar vermiştir. Bu değerlendirmeyi yaparken Grup, söz konusu varlıkların cari gerçeğe uygun değerinin gözlemlenebilir olmamasından dolayı aktif olarak pazarlanıyor olmaması, bu işlem kararlarının alındığı tarihten itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilme ihtimalinin düşük olması ve satış işleminin ortaklar tarafından onaylanma olasılığının bilanço tarihi itibarıyla değerlendirilememesi hususlarını dikkate almıştır.

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, operasyonel giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgın kaynaklı Grup'un konsolide finansal durumunda önemli bir etki gözlemlenmemiştir.

Bununla birlikte, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemleri için bölümlere göre varlık ve yükümlülükler aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2020			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler
			Konsolide finansal tablolarla göre toplam varlıklar/yükümlülükler
Bölüm varlıkları	1.812.446.584	2.537.063.381	(1.085.365.750)
Bölüm yükümlülükleri	1.216.244.574	1.107.777.984	(180.865.750)

31 Aralık 2019			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltmeler
			Konsolide finansal tablolarla göre toplam varlıklar/yükümlülükler
Bölüm varlıkları	1.542.340.036	2.072.757.816	(911.782.847)
Bölüm yükümlülükleri	932.592.811	811.625.172	(7.282.847)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemleri için bölümlere göre gelir ve giderler aşağıda sunulmuştur.

1 Ocak - 30 Eylül 2020				
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 16)	664.007.546	1.495.259.602	-	2.159.267.148
Bölümler arası gelirler	-	23.069.635	(23.069.635)	-
Hasılat	664.007.546	1.518.329.237	(23.069.635)	2.159.267.148
Faaliyet Karı (*)	50.118.122	220.154.295	3.441.567	273.713.984
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.450.264	12.199.761	(3.441.567)	11.208.458
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(14.856.997)	(63.948.251)	-	(78.805.248)
ESAS FAALİYET KARI	37.711.389	168.405.805	-	206.117.194
Amortisman giderleri (Not 11)	18.800.399	19.884.506	-	38.684.905
FAVÖK(**)	68.918.521	240.038.801	3.441.567	312.398.889
Yatırım Harcamaları	22.634.614	14.407.589	-	37.042.203

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

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

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019			
	Dondurulmuş ve Konserve	Yağ	Bölümler arası düzeltme	Toplam
Hasılat (Not 16)	571.189.286	1.300.462.775	-	1.871.652.061
Bölümler arası gelirler	269.603	15.180.202	(15.449.805)	-
Hasılat	571.458.889	1.315.642.977	(15.449.805)	1.871.652.061
Faaliyet Karı (*)	93.571.114	159.558.207	-	253.129.321
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.363.581	21.754.637	(2.903.925)	24.214.293
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.162.768)	(12.771.465)	-	(19.934.233)
ESAS FAALİYET KARI	91.771.927	168.541.379	-	257.409.381
Amortisman giderleri (Not 11)	19.566.050	16.809.064	-	36.375.114
FAVÖK (**)	113.137.164	176.367.271	-	289.504.435
Yatırım Harcamaları	3.024.832	11.051.193	-	14.076.025

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

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

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

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

30 EYLÜL 2020 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.

Grup’un aşağıda yer alan ilişkili tarafları Yıldız Holding grup şirketlerinden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Pasifik Tük.Ürün. San.ve Tic. A.Ş.	67.422.143	106.338.214
G2mEkspersatış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	57.550.892	35.196.843
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	51.784.262	50.246.363
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. ve Tic. A.Ş.	30.810.398	37.205.473
Şok Marketler Tic. A.Ş.	19.726.585	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	13.319.734	15.332.731
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	10.752.599	6.192.651
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	6.272.025	6.199.929
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	1.817.593	2.866.752
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	1.781.423	2.675.679
E Star GLobal E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	880.101	1.353.518
Ülker Çikolata San. A.Ş.	636.310	1.767.027
Diğer	3.024.289	3.724.486
	265.778.354	269.099.666

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Aytaç Gıda Yatırım A.Ş.	15.857.678	4.004.572
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	1.287.828	2.908.364
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	852.819	1.137.070
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	221.146	213.896
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	89.813
Diğer	5.379.021	3.907.386
	23.598.492	12.261.101

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacak		
Yıldız Holding A.Ş.(*)	814.024.236	632.699.658
	814.024.236	632.699.658

(*) İlgili tutarlar Yıldız Holding’e finansman mahiyetinde kullandırılan bakiyelerden oluşmakta olup söz konusu bakiyeler belirli bir vade taşımamaktadır. Faiz oranları aylık olarak piyasa şartları dikkate alınarak yeniden belirlenmekte olup, 30 Eylül 2020 itibarıyla alacakların ortalama faiz oranları TL bazlı alacaklar için %12,06’dır (31 Aralık 2019 : %11,95).

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

30 EYLÜL 2020 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 diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıldız Holding A.Ş.	46.073.558	149.749.732
Diğer	59.026	22.973
	46.132.584	149.772.705
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yıldız Holding A.Ş. (*)	1.116.093.128	1.031.988.897
	1.116.093.128	1.031.988.897

(*) 8 Eylül 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 1.116.093.128 TL'si sendikasyon borçlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019 : 1.031.988.897 TL). Söz konusu sendikasyon borçları kapsamında garantörlük ve ipotek olarak verilen teminat tutarı 2.415.891.742 TL'dir (31 Aralık 2019: 2.206.904.071 TL) (Not 13).

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

Mal satışları	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	317.224.723	270.302.267	62.431.162	83.315.163
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	204.759.052	189.538.888	65.117.077	56.516.271
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	169.784.156	122.178.483	61.515.929	42.910.578
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri A.Ş.	129.421.155	128.273.579	38.917.679	37.178.715
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	92.598.220	72.624.021	32.192.109	25.611.316
G2mEksper Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	85.782.008	79.775.385	40.581.842	28.161.444
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	49.881.703	46.980.604	15.584.286	14.330.974
Ülker Çikolata San. A.Ş.	49.738.147	30.716.798	16.273.817	8.541.643
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	31.229.498	19.118.217	12.089.966	7.172.197
Diğer	45.419.008	18.469.588	21.287.843	2.363.118
	1.175.837.670	977.977.830	365.991.710	306.101.419

Mal ve hizmet alışları	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yıldız Holding A.Ş.	28.934.409	14.010.718	11.721.736	4.067.544
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	980.172	2.759.247	130.295	305.637
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	26.633.736	-	11.603.983	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	9.090.713	15.371.825	287.041	6.852.457
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	6.523.054	-	1.192.301	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	2.775.795	-	839.809	-
Biskot Bisküvi Gıda San. Tic. A.Ş.	-	6.394.679	-	6.394.679
Pasifik Tük. Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	1.366.992	2.479.590	41.000	90.000
Diğer	4.828.186	3.255.002	2.325.914	1.402.571
	81.133.057	44.271.061	28.142.079	19.112.888

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 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)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hizmet, kira ve diğer gelirler				
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	198.563	172.394	66.188	57.465
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	136.441	127.537	46.848	42.745
Pakyağ Endüstriyel	98.657	98.657	32.885	32.885
Diğer	205.174	175.277	68.391	58.426
	638.835	573.865	214.312	191.521
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Komisyon ve faiz giderleri				
Yıldız Holding A.Ş.	73.488.815	146.380.546	(16.544.102)	69.340.056
Diğer	93.760	77.324	51.050	34.346
	73.582.575	146.457.870	(16.493.052)	69.374.402
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Yıldız Holding A.Ş.	40.914.929	89.160.619	17.579.822	24.709.910
Diğer	165.637	468.649	163.398	-
	41.080.566	89.629.268	17.743.220	24.709.910

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ücretler ve diğer faydalar	13.207.984	10.632.578	4.827.228	2.541.594
	13.207.984	10.632.578	4.827.228	2.541.594

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	283.760.122	167.487.930
Alacak senetleri ve alınan çekler	17.359.416	35.536.453
Gelir tahakkukları	506.189	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(27.328.321)	(25.085.071)
Ticari alacaklar, net	274.297.406	177.939.312
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4) (*)	265.778.354	269.099.666
	540.075.760	447.038.978

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

Ticari alacaklar için ortalama vade 62 gündür (31.12.2019 : 69)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2019 dönemlerine ait şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Dönem başı	(25.085.071)	(22.504.071)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (-)	(2.477.123)	(1.711.728)
Konusu kalmayan karşılıklar	233.873	1.291.006
Dönem sonu	(27.328.321)	(22.924.793)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	474.850.372	334.179.848
Gider tahakkukları	4.104.781	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	478.955.153	334.179.848
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4) (*)	23.598.492	12.261.101
	502.553.645	346.440.949

(*) İlişkili taraflara olan ticari borçlar mal ve hizmet alış işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

Ticari borçlar için ortalama vade 70 gündür (31.12.2019 : 65)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 6 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Diğer alacaklar**

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	814.024.236	632.699.658
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	4.980.016	5.372.105
-Vergi dairesinden alacaklar	3.542.919	2.425.683
-İhracat hakediş alacakları	-	1.357.577
-Personelden alacaklar	53.396	112.820
-Diğer çeşitli alacaklar	1.383.701	1.476.025
	819.004.252	638.071.763

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	859.035	1.466.589
	859.035	1.466.589

Diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 4)	46.132.584	149.772.705
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	152.103	-
	46.284.687	149.772.705

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 4)	1.116.093.128	1.031.988.897
	1.116.093.128	1.031.988.897

NOT 7 – STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzemeler	261.548.739	180.438.575
Yarı mamüller	174.527.879	130.445.513
Mamüller	101.017.214	82.937.793
Ticari mallar	9.014.954	14.475.143
Diğer stoklar (*)	14.386.954	9.646.710
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(387.214)	(416.704)
	560.108.526	417.527.030

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

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Dönem başı	(416.704)	(453.818)
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	(387.214)	(488.246)
Dönem içerisinde iptal edilen karşılıklar	416.704	453.818
Dönem sonu	(387.214)	(488.246)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Stok alımı için verilen sipariş avansları	69.699.461	5.153.716
Gelecek aylara ait giderler	7.862.961	5.579.838
İş avansları	12.301	-
	77.574.723	10.733.554

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	3.882.762	7.353.776
Gelecek yıllara ait giderler	681.352	715.776
	4.564.114	8.069.552

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	5.548.602	3.678.382
Gelecek aylara ait gelirler	1.073.648	814.492
	6.622.250	4.492.874

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet Değeri	1 Ocak 2020	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2020
Arsa ve binalar	219.842.001	(11.770.000)	-	208.072.001
	219.842.001	(11.769.999)	-	208.072.001

Maliyet Değeri	1 Ocak 2019	Çıkışlar	Gerçeğe Uygun Değer Değişimi	30 Eylül 2019
Arsa ve binalar	212.107.001	-	-	212.107.001
	212.107.001	-	-	212.107.001

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile ilgili cari dönemde 6.499.169 TL kira geliri elde etmiştir.
(1 Ocak – 30 Eylül 2019: 4.632.413 TL)

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 9 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri

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

30 Eylül 2019			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	212.107.001	-
Toplam	-	212.107.001	-

30 Eylül 2020 itibarı ile Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri, 31 Aralık 2019 tarihinde gerçekleştiren yeniden değerlendirme ile tespit edilen gerçeğe uygun değerler ile taşınmakta olup söz konusu gerçeğe uygun değerler SPK Lisansı’na sahip bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Grup yönetimi, 31 Aralık 2019 tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerlerin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla geçerliliğini korduğu görüşündedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin maliyet değeri ile ilk gerçeğe uygun değeri arasındaki değişim özkaynaklarda, sonraki dönemlerde gerçekleşen gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zarar, olduğu dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi yukarıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden farklı seviyeler aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2020
Maliyet Değeri						
Arazi ve arsalar	402.515.109	-	(68.827)	-	21.237	402.467.519
Yer altı ve yerüstü düzenleri	15.721.432	-	-	-	-	15.721.432
Binalar	319.266.764	-	-	192.600	52.357.521	371.816.885
Tesis makine ve cihazlar	476.334.923	6.854.649	(3.950.785)	3.013.485	12.683.492	494.935.764
Taşıtlar	5.890.850	277.349	(3.095.628)	-	50.085	3.122.656
Demirbaşlar	48.854.491	535.925	(261.947)	314.350	1.116.641	50.559.460
Özel maliyetler	3.430.115	-	-	-	-	3.430.115
Diğer maddi duran varlıklar (*)	37.553.031	2.747.188	(2.345.533)	-	-	37.954.686
Yapılmakta olan yatırımlar	3.016.486	19.223.741	(84.956)	(4.719.057)	-	17.436.214
	1.312.583.201	29.638.852	(9.807.676)	(1.198.622)	66.228.976	1.397.444.731
Birikmiş amortisman						
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(8.795.129)	(483.070)	-	-	(3.327)	(9.281.526)
Binalar	(65.669.210)	(5.670.127)	-	-	(2.153.268)	(73.492.605)
Tesis makine ve cihazlar	(301.576.943)	(21.827.958)	3.349.852	-	(1.630.887)	(321.685.936)
Taşıtlar	(5.890.547)	(149.538)	3.080.225	-	(162.796)	(3.122.656)
Demirbaşlar	(30.116.505)	(2.265.538)	141.096	-	(207.922)	(32.448.869)
Özel maliyetler	(2.794.786)	(421.466)	-	-	-	(3.216.252)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(32.589.156)	(2.819.820)	2.247.482	-	-	(33.161.494)
	(447.432.276)	(33.637.517)	8.818.655	-	(4.158.200)	(476.409.338)
Net Defter Değeri	865.150.925					921.035.393

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkları	30 Eylül 2019
Maliyet Değeri						
Arazi ve arsalar	402.506.901	-	-	-	4.127	402.511.028
Yer altı ve yerüstü düzenleri	15.721.432	-	-	-	-	15.721.432
Binalar	298.615.263	120.291	-	458.678	10.763.395	309.957.627
Tesis makine ve cihazlar	469.261.123	6.899.257	(400)	475.051	2.309.072	478.944.103
Taşıtlar	14.169.698	-	(149.797)	-	9.730	14.029.631
Demirbaşlar	44.187.328	106.668	(117.481)	7.500	216.738	44.400.753
Özel maliyetler	3.781.322	-	-	-	-	3.781.322
Diğer maddi duran varlıklar (*)	40.932.626	175.326	(1.741.896)	-	-	39.366.056
Yapılmakta olan yatırımlar	1.307.942	420.484	-	(1.480.110)	-	248.316
	1.290.483.635	7.722.026	(2.009.574)	(538.881)	13.303.062	1.308.960.268
Birikmiş amortisman						
Yer altı ve yerüstü düzenleri	(8.152.374)	(522.028)	-	-	(308)	(8.674.710)
Binalar	(58.603.156)	(4.732.065)	-	-	(268.000)	(63.603.221)
Tesis makine ve cihazlar	(275.180.836)	(20.823.353)	351	-	(205.434)	(296.209.272)
Taşıtlar	(11.977.181)	(1.007.676)	140.859	-	(26.915)	(12.870.913)
Demirbaşlar	(28.300.402)	(2.280.336)	63.918	-	(24.500)	(30.541.320)
Özel maliyetler	(2.467.434)	(452.033)	-	-	-	(2.919.467)
Diğer maddi duran varlıklar (*)	(31.657.629)	(3.009.734)	1.514.616	-	-	(33.152.747)
	(416.339.012)	(32.827.225)	1.719.744	-	(525.157)	(447.971.650)
Net Defter Değeri	874.144.623					860.988.618

(*) Diğer maddi duran varlıklar soğutucu dolaplardan oluşmaktadır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup’un “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardı uyarınca gerçeğe uygun değer ile taşınan maddi duran varlıklarından, Kerevitaş’a ait varlıklar 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklıklarından Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş. ile Marsa Yağ Sanayi ve Tic. A.Ş.’ye ait maddi duran varlıklar ise 31 Aralık 2017 tarihinde için SPK lisanslı bir değerlendirme kuruluşu tarafından değerlemeye tabi tutulmuş olup söz konusu maddi duran varlıklar arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenleri ile binaları içermektedir. Grup yönetimi, 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde tespit edilen gerçeğe uygun değerlerin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla geçerliliğini korduğu görüşündedir.

Yapılan değerlendirme çalışmalarında Emsal Fiyat Yöntemi ve Maliyet Yöntemi kullanılmıştır.

30 Eylül 2020 itibarıyla özkaynaklarda ertelenmiş vergi sonrası 314.411.591 TL tutarında maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 314.411.591 TL).

2018 yılında yapılan değerlendirme sonrasında duran varlıklara ilişkin değerler gerçeğe uygun değerlere yakınsamaktadır. 30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu arazi ve arsalar, yer altı ve yerüstü düzenlerine ve binalara ilişkin gerçeğe uygun değer aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisine istinaden seviyeler aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

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

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

30 Eylül 2020			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	-	402.467.519	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	-	6.439.906	-
Binalar	-	298.324.280	-
Toplam	-	707.231.705	-

30 Eylül 2019			
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arazi ve arsalar	-	402.511.028	-
Yer altı ve yerüstü düzenleri	-	7.046.722	-
Binalar	-	246.354.406	-
Toplam	-	655.912.156	-

Yatırım amaçlı gayrimenkuller ve maddi duran varlıklar üzerindeki toplam ipotek ve rehin tutarı 552.357.000 TL olup söz konusu tutar Yıldız Holding ve aralarında Grup’un da dahil olduğu şirketlerin bazıları tarafından akdedilen Sendikasyon Kredisi Sözleşmesi kapsamında verilen ipotek ve rehin tutarlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 564.577.000 TL) (Not 13).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 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

	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2020
Maliyet Değeri						
Haklar	12.295.999	2.064.381	-	-	160.036	14.520.416
Geliştirme Maliyetleri	17.458.017	5.338.969	(950.336)	1.198.622	-	23.045.272
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	30.448.978	7.403.350	(950.336)	1.198.622	160.036	38.260.650
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	(11.413.803)	(598.285)	-	-	(43.593)	(12.055.681)
Geliştirme Maliyetleri	(3.307.638)	(2.511.431)	-	-	-	(5.819.069)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(681.750)	(13.209)	-	-	-	(694.959)
	(15.403.191)	(3.122.925)	-	-	(43.593)	(18.569.709)
Net Defter Değeri	15.045.787					19.690.941

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı Para Çevrim Farkı	30 Eylül 2019
Maliyet Değeri						
Haklar	12.123.329	146.573	-	(458.678)	31.554	11.842.778
Geliştirme Maliyetleri	10.887.057	6.207.426	(1.345.387)	997.559	-	16.746.655
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	694.962	-	-	-	-	694.962
	23.705.348	6.353.999	(1.345.387)	538.881	31.554	29.284.395
Birikmiş İtfa Payları						
Haklar	(10.603.310)	(637.643)	-	-	(665)	(11.241.618)
Geliştirme Maliyetleri	(1.425.880)	(1.318.238)	-	-	-	(2.744.118)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(508.834)	(138.094)	-	-	-	(646.928)
	(12.538.024)	(2.093.975)	-	-	(665)	(14.632.664)
Net Defter Değeri	11.167.324					14.651.731

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin dönem içerisindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Satılan malın maliyeti	(30.794.093)	(26.321.712)
Pazarlama satış dağıtım giderleri (Not 17)	(4.377.324)	(6.964.130)
Araştırma geliştirme giderleri (Not 17)	(2.283.742)	(1.549.080)
Genel yönetim giderleri (Not 17)	(1.229.746)	(1.540.192)
	(38.684.905)	(36.375.114)

NOT 12 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 31 Ağustos 2016 tarihinde 125488 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 26 Aralık 2020 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 7 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %80 Yatırım Katkı Oranı, %40 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 76.992.000 TL'dir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 6.606.447 TL'dir (31 Aralık 2019: 5.793.736 TL).

Grup, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik, Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden 1 Kasım 2017 tarihinde 133479 nolu Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Söz konusu Teşvik Belgesinin geçerlilik süresi 3 yıl olup 21 Temmuz 2020 tarihinde sona ermektedir. Yatırım Teşvik Belgesinde öngörülen destek unsurları %100 oranında gümrük muafiyeti ve Katma Değer Vergisi istisnası ile 2 yıl sigorta primi işveren hissesi desteği ve %50 oranında Vergi İndirimidir. Yatırım Teşvik Belgesi'nde öngörülen yatırımın toplam tutarı 10.500.000 TL'dir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla teşvik belgesi kapsamında gerçekleşen yatırım tutarı 4.062.819 TL'dir (31 Aralık 2019: 3.944.563TL).

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

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

30 EYLÜL 2020 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

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	4.687.690	3.556.885
Diğer karşılıklar	4.104.781	12.309
	8.792.471	3.569.194

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 dönemlerine ait dava karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dava karşılığı hareket tablosu		
Dönem başı	3.556.885	1.186.233
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	1.130.805	740.992
Dönem sonu	4.687.690	1.927.225

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla teminatlar ve taahhütler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Koşullu varlıklar		
Alınan teminat mektupları	207.127.179	155.800.917
Alınan ipotek ve rehinler	8.384.670	8.558.670
	215.511.849	164.359.587

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Koşullu yükümlülükler		
Verilen garantörlük (*)	1.861.034.742	1.639.827.071
Verilen ipotekler (*)	552.357.000	564.577.000
Verilen senetler	60.225.000	-
Verilen teminat mektupları	157.401.307	92.350.801
Verilen işletme rehni (*)	2.500.000	2.500.000
	2.633.518.049	2.299.254.872

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

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2020 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 2019: 66.200.000.000 adet). Şirket’in payları dahilinde herhangi bir imtiyazlı pay mevcut değildir.

Grup’un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Yıldız Holding A.Ş.	54,27	359.245.941	54,27	359.245.941
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayr. A.Ş.	10,34	68.429.804	10,34	68.429.804
Murat Ülker	9,98	66.079.898	9,98	66.079.898
Diğer Kısım	25,41	168.244.357	25,41	168.244.357
Toplam	100	662.000.000	100	662.000.000

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ve geçmiş yıl karları

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin tutarı 37.378.874 TL’dir (31 Aralık 2019: 36.192.002 TL). Grup’un yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklar bulunmamaktadır.

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
Yasal yedekler	37.378.874	36.192.002
	37.378.874	36.192.002

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

Grup, Yıldız Holding A.Ş.’nin kontrolü altında olan Besler’i 24 Kasım 2017 tarihinde satın almıştır. Grup, ortak kontrole tabi işletme birleşmelerini, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’ nun 21 Temmuz 2013 tarihli ilke kararına uygun muhasebe esasları ile finansal tablolarına yansıtması ve bu doğrultuda 895.717.515 TL tutarında ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisini konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır (31 Aralık 2019: 895.717.515 TL).

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 16 - HASILAT

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yurtiçi satışlar	2.286.869.615	1.910.403.734	812.032.904	613.446.810
Yurtdışı satışlar	268.918.534	260.825.243	95.952.044	80.703.301
Diğer gelirler	25.279.686	14.680.416	5.498.853	1.380.285
Brüt satışlar	2.581.067.835	2.185.909.393	913.483.801	695.530.396
İndirimler ve iskontolar (-)	(421.800.687)	(314.257.332)	(136.555.903)	(105.524.651)
Net satışlar	2.159.267.148	1.871.652.061	776.927.898	590.005.745
Satışların Maliyeti (-)	(1.647.025.325)	(1.412.512.701)	(592.108.741)	(449.593.998)
Brüt satış karı	512.241.823	459.139.360	184.819.157	140.411.747

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri				
Nakliye giderleri	(46.902.008)	(42.466.702)	(17.265.117)	(13.007.301)
Personel giderleri	(41.138.417)	(49.583.415)	(14.770.180)	(17.378.786)
Reklam ve tanıtım giderleri	(36.899.350)	(23.867.343)	(8.688.350)	(6.182.944)
Vergi resim ve harçlar (*)	(17.411.838)	-	(5.753.159)	-
Marka kullanım gideri	(11.704.532)	(9.811.092)	(3.544.507)	(3.160.688)
Kira giderleri	(10.195.252)	(6.259.279)	(3.543.293)	(1.939.074)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(4.377.324)	(6.964.130)	(1.340.777)	(2.194.747)
Enerji giderleri	(4.356.840)	(9.232.853)	(1.509.319)	(3.360.836)
Bakım onarım giderleri	(2.198.753)	(3.339.908)	(1.161.918)	(1.008.321)
İhracat gideri	(2.054.524)	(1.561.224)	(160.726)	(417.162)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.465.630)	(470.339)	(1.346.012)	(470.339)
Müşavirlik giderleri	(869.688)	(446.111)	(270.048)	(104.793)
Diğer	(6.314.722)	(9.023.012)	(1.945.734)	(2.525.944)
	(185.888.878)	(163.025.408)	(61.299.140)	(51.750.935)

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

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

**NOT 17 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE
GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)**

Genel yönetim giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri	(19.290.879)	(17.374.987)	(7.022.249)	(4.669.559)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(14.084.156)	(9.854.281)	(6.366.070)	(2.894.292)
Müşavirlik giderleri	(9.312.153)	(5.093.402)	(3.913.285)	918.297
Kira giderleri	(1.382.559)	(1.192.182)	(496.372)	(300.145)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.229.746)	(1.540.192)	(410.032)	(492.041)
Haberleşme giderleri	(511.322)	(449.005)	(192.301)	(156.049)
Enerji giderleri	(266.780)	(324.106)	(128.232)	(105.687)
Diğer	(3.454.827)	(4.320.199)	(998.547)	(238.955)
	(49.532.422)	(40.148.354)	(19.527.088)	(7.938.431)

Araştırma ve geliştirme giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Amortisman ve itfa payı giderleri	(2.283.742)	(1.549.080)	(792.539)	(536.743)
Personel giderleri	(793.329)	(753.277)	(279.165)	(435.194)
Diğer	(29.468)	(533.920)	23.869	(446.837)
	(3.106.539)	(2.836.277)	(1.047.835)	(1.418.774)

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Faiz gelirleri	56.646.089	91.382.386	24.331.559	26.334.742
Kira gelirleri	6.499.169	4.632.413	2.180.560	970.106
Sabit kıymet satış karı	3.126.881	287.659	2.200.110	160.160
Diğer	236.001	-	-	(5.821)
	66.508.140	96.302.458	28.712.229	27.459.187

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Kur farkı gideri	(29.733.763)	(11.103.562)	(15.562.960)	232.780
Sabit kıymet satış zararı	(1.163)	(3.238)	(840)	(908)
	(29.734.926)	(11.106.800)	(15.563.800)	231.872

NOT 19 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Finansman giderleri				
Faiz gideri	(64.842.249)	(102.558.125)	26.014.234	(15.254.718)
Komisyon gideri	(17.451.492)	(52.714.279)	(6.753.970)	(39.909.354)
Kıdem tazminatına ilişkin faiz gideri	(13.364.417)	(14.375.762)	(13.116.536)	14.100.370
Kredi kur farkı gideri / (geliri)	(957.106)	(2.677.956)	72.410	(1.755.614)
	(96.615.264)	(172.326.122)	6.216.138	(42.819.316)

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi

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

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

Türkiye’de Kurumlar Vergisi oranı %20’dir. Kurumlar Vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi ve vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunan safi kurum kazancına uygulanır. Bazı Vergi Kanunlarında değişiklik yapılmasına dair 7061 Kanunu 28 Kasım 2017’de TBMM’de onaylanmış ve 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Anılan Kanunu’nun 91’inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10’uncu madde hükmü uyarınca kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 2021 yılından itibaren yeni bir düzenleme olmadıkça kurumlar vergisi oranının %20 olarak uygulanmaya devam etmesi öngörülmektedir.

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

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	41.761.664	57.388.020
Eksi: peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(26.180.533)	(40.942.695)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar)	15.581.131	16.445.325

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 tarihleri arası dönemlere ait konsolide kar veya zarar tablosunda muhabeleştirilmiş vergi tutarları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Cari dönem yasal vergi gideri	(41.761.664)	(44.018.070)
Ertelenen vergi geliri	1.157.376	3.631.930
Toplam vergi gideri	(40.604.288)	(40.386.140)

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2019: %22).

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup ile ilgili birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	40.073.151	33.225.074	8.461.968	6.849.485
Şüpheli ticari alacak karşılığı	11.445.949	9.958.309	2.518.109	2.190.828
Dava karşılığı	4.687.690	3.556.885	1.031.292	782.515
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	5.528.161	4.485.132	1.216.196	963.678
Stok değer düşüklüğü karşılığı	387.214	416.704	85.187	91.675
Kullanılabilir mali zararlar (*)	313.897.018	315.971.611	62.411.155	63.012.505
Performans prim karşılığı	6.434.333	6.973.630	1.167.398	1.534.199
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(208.072.005)	(200.760.120)	(19.274.554)	(17.462.658)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	(446.422.168)	(454.850.800)	(45.837.691)	(48.390.250)
Diğer	(9.226.570)	(14.819.872)	(1.192.535)	(2.873.366)
Ertelenen vergi varlığı net	(281.267.227)	(295.843.447)	10.586.525	6.698.611

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yapılan projeksiyon ve ileriye dönük tahminler doğrultusunda 60.752.097 TL tutarında geçmiş yıllar zararlarından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır (31 Aralık 2019: 73.496.855 TL). Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan geçmiş yıllar zararının 60.752.097 TL’si 2015 yılı mali zararları olup kullanım vadesi 2020 yılıdır.

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2019 tarihleri arasında net ertelenen vergi varlığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Dönem başı	6.698.611	(5.177.012)
Kar veya zarar tablosuna yansıtılan	1.157.376	3.631.930
Yabancı para çevrim farkları	2.730.538	3.010.841
Dönem sonu	10.586.525	1.465.759

NOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	95.276.968	113.250.383	65.757.947	43.932.319
Ağırlıklı ortalama hisse lot miktarı	662.000.000	662.000.000	662.000.000	662.000.000
Pay başına kazanç (Kr) (1 TL değerli hisseye isabet eden)	0,14	0,17	0,10	0,07

NOT 22 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İştirakler	4.460.594	4.460.594
İştirakler sermaye payı değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.065.661)	(3.065.661)
	1.394.933	1.394.933

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

KEREVİTAŞ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 23 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli döviz banka kredileri	297.829.174	70.057.502
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.260.006	1.295.669
	302.089.180	71.353.171
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	15.698.748	2.878.423
	15.698.748	2.878.423

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
USD	Ağustos 2021	0,93	9.816.034	76.643.592
AVRO	Temmuz 2021 - Kasım 2021	0,6 – 2,6	24.231.284	221.185.582
				297.829.174

31 Aralık 2019				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
AVRO	Eylül 2020	1,50 – 2,00	9.685.820	64.416.514
ABD Doları	Eylül 2020	1,50 – 2,00	949.629	5.640.988
				70.057.502

Kısa vadeli borçların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
2021	297.829.174	-
2020	-	70.057.502
	297.829.174	70.057.502

Kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Ekim 2024	10,95 – 19,00	19.958.754	19.958.754
				19.958.754
31 Aralık 2019				
Döviz Cinsi	Vade	(%)	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	Haziran 2024	19,00	3.938.779	3.938.779
AVRO	Haziran 2021	4,00	35.382	235.313
				4.174.092

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

30 Eylül 2020	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	29.318.581	2.769.372	677.791	150.419
2a. Parasal Finansal Varlıklar	25.740.949	1.360.621	1.649.724	5.869
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	6.739.001	327.121	456.347	1.920
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	61.798.531	4.457.114	2.783.862	158.208
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	61.798.531	4.457.114	2.783.862	158.208
10. Ticari Borçlar	92.695.804	2.051.842	8.294.508	105.381
11. Finansal Yükümlülükler	297.829.174	9.816.034	24.231.284	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	668.591	-	73.245	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	391.193.569	11.867.876	32.599.037	105.381
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	228.663.159	29.285.753	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	228.663.159	29.285.753	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	619.856.728	41.153.629	32.599.037	105.381
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)	(558.058.197)	(36.696.515)	(29.815.175)	52.827
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(558.058.197)	(36.696.515)	(29.815.175)	52.827
22. Döviz hedge’i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	230.761.582	29.376.435	3.973.565	409.947
24. İthalat	437.374.526	47.994.648	15.231.897	1.794

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

31 Aralık 2019	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer Para Birimleri
1. Ticari Alacak	46.080.327	5.287.553	2.120.167	73.403
2a. Parasal Finansal Varlıklar	4.814.838	738.418	62.024	2.110
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	1.340.486	82.805	127.637	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	52.235.651	6.108.776	2.309.828	75.513
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	4.166.709	-	626.516	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	4.166.709	-	626.516	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	56.402.360	6.108.776	2.936.344	75.513
10. Ticari Borçlar	135.962.717	2.931.841	17.697.280	126.662
11. Finansal Yükümlülükler	70.057.502	949.629	9.685.821	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	391.360	-	58.846	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	206.411.579	3.881.470	27.441.947	126.662
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	166.457.472	28.022.200	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	166.457.472	28.022.200	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	372.869.051	31.903.670	27.441.947	126.662
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)	(316.466.691)	(25.794.894)	(24.505.603)	(51.149)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(316.466.691)	(25.794.894)	(24.505.603)	(51.149)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. İhracat	320.206.484	47.795.053	7.380.683	318.010
24. İthalat	524.612.156	66.763.528	22.966.948	32.736

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Kur Riskine Duyarlılık

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

30 Eylül 2020	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(28.652.639)	28.652.639
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(28.652.639)	28.652.639
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(27.215.590)	27.215.590
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(27.215.590)	27.215.590
TOPLAM (3+6)	(55.868.229)	55.868.229

31 Aralık 2019	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde		
1. ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(15.322.683)	15.322.683
2. ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3. ABD Doları net etki (1+2)	(15.322.683)	15.322.683
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4. Avro net varlık/yükümlülük	(16.297.696)	16.297.696
5. Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6. Avro net etki (4+5)	(16.297.696)	16.297.696
TOPLAM (3+6)	(31.620.379)	31.620.379

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Faiz Oranı Risk Yönetimi

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

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

Faiz pozisyonu	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Borçlanmalar	317.787.928	74.231.594
Nakit ve nakit benzerleri (vadeli mevduatlar)	19.500.454	5.025.617
Ticari alacaklar	540.075.760	447.038.978
Diğer alacaklar	819.863.287	638.071.763
Ticari borçlar	502.553.645	346.440.949
Diğer borçlar	1.162.377.815	1.181.761.602

Grup’un değişken faizli finansal aracı yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur).

NOT 25 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	3	1.484
Bankalar	30.506.008	10.637.633
- Vadesiz mevduatlar	11.005.554	5.612.016
- Vadeli mevduatlar (*)	19.500.454	5.025.617
Kredi kartı alacakları	1.291.547	2.569.098
	31.797.558	13.208.215

(*) İlgili tutarı oluşturan bakiyelerin vadesi 1 Ekim 2020 olup, ortalama faiz oranları ABD Doları bazlı mevduatlar için % 1,5 ile 1,9 arasındadır, TL bazlı mevduatlar için ise %11’dir (31 Aralık 2019 ABD Doları: %1,10 AVRO: %0,05).

Grup’un blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....