KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ
VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
VE AYNI TARİHTE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI 1-2

ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 3

ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU 4

ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI 5

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR 6-35

DİPNOT 1	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2	ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-10
DİPNOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	10
DİPNOT 4	DİĞER ALACAKLAR	11
DİPNOT 5	TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	11
DİPNOT 6	STOKLAR	12
DİPNOT 7	MADDİ DURAN VARLIKLAR	13-14
DİPNOT 8	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	15-16
DİPNOT 9	BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	16-17
DİPNOT 10	DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18
DİPNOT 11	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	18
DİPNOT 12	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19
DİPNOT 13	PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	19
DİPNOT 14	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	20
DİPNOT 15	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	20
DİPNOT 16	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)	21
DİPNOT 17	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-23
DİPNOT 18	TÜREV ARAÇLAR	24
DİPNOT 19	PAY BAŞINA KAZANÇ	25
DİPNOT 20	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	26-35
DİPNOT 21	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	35

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	3	90.608.722	31.983.106
Türev araçlar	18	51.320.505	86.445.050
Ticari alacaklar		676.501.502	406.559.204
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*5,17*	*50.224.306*	*100.360.131*
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*5*	*626.277.196*	*306.199.073*
Diğer alacaklar		52.675.658	46.648.300
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	*4*	*52.675.658*	*46.648.300*
Stoklar	6	467.585.711	329.187.167
Peşin ödenmiş giderler		25.445.473	12.138.389
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		2.272	11.565.206
Diğer dönen varlıklar	10	108.192.928	104.617.331
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**1.472.332.771**	**1.029.143.753**
DURAN VARLIKLAR			
Finansal yatırımlar		103.107	103.107
Maddi duran varlıklar	7	618.625.040	622.716.868
Kullanım hakkı varlıkları		1.633.942	2.063.060
Maddi olmayan duran varlıklar		2.048.104	2.240.077
Ertelenmiş vergi varlığı		92.997.538	52.488.335
Diğer duran varlıklar	10	31.239.725	19.795.231
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**746.647.456**	**699.406.678**
TOPLAM VARLIKLAR		**2.218.980.227**	**1.728.550.431**

31 Mart 2022 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 05 Mayıs 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	9	160.200.000	67.700.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	2.904.696	3.069.219
Ticari borçlar		882.374.464	529.741.314
-İlişkili taraflara ticari borçlar	*5,17*	*40.573.895*	*10.732.866*
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*5*	*841.800.569*	*519.008.448*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		24.400.624	15.201.260
Diğer borçlar		430	398
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		430	398
Ertelenmiş gelirler		17.231.391	18.604.234
Türev araçlar	18	957.465	3.169.679
Dönem karı vergi yükümlülüğü		32.163.849	-
Kısa vadeli karşılıklar		29.201.556	24.015.552
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	*8*	*13.320.181*	*11.372.235*
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	*8*	*15.881.375*	*12.643.317*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	10	1.533.589	5.978.625
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**1.150.968.064**	**667.480.281**
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9	487.830	896.580
Uzun vadeli karşılıklar		42.555.899	42.555.899
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	8	42.555.899	42.555.899
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**43.043.729**	**43.452.479**
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye		220.000.000	220.000.000
Sermaye düzeltme farkları		38.943.796	38.943.796
Paylara ilişin primler		366.683	366.683
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(25.797.272)	(25.797.272)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		*(25.797.272)*	*(25.797.272)*
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		12.055.668	12.055.668
Geçmiş yıllar karları		772.048.796	550.191.209
Dönem net karı		7.350.763	221.857.587
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**1.024.968.434**	**1.017.617.671**
TOPLAM KAYNAKLAR		**2.218.980.227**	**1.728.550.431**

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	*12*	786.804.265	412.213.908
Satışların maliyeti	12	(668.944.852)	(293.786.302)
BRÜT KAR	**12**	**117.859.413**	**118.427.606**
Genel yönetim giderleri	13	(27.818.790)	(16.801.394)
Pazarlama giderleri	13	(66.801.609)	(36.695.905)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	22.390.275	14.889.221
Esas faaliyetlerden diğer giderler	14	(36.258.958)	(34.083.699)
ESAS FAALİYET KARI		**9.370.331**	**45.735.829**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		646.387	404.762
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		**10.016.718**	**46.140.591**
Finansman gelirleri	15	19.708.186	17.401.177
Finansman giderleri	15	(16.765.603)	(9.827.572)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		**12.959.301**	**53.714.196**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		(5.608.538)	(816.088)
-Dönem vergi gideri	16	(46.115.646)	(6.954.132)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	16	40.507.108	6.138.044
NET DÖNEM KARI		**7.350.763**	**52.898.108**
Pay Başına Kazanç	**19**	**0,03**	**0,24**
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		**-**	**(3.785.582)**
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		-	(4.731.977)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları), vergi etkisi		-	946.395
DİĞER KAPSAMLI GİDER		**-**	**(3.785.582)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**7.350.763**	**49.112.526**

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Net dönem karı		7.350.763	52.898.108
Dönem net karı ile mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		**118.331.244**	**231.738**
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7	14.611.762	7.062.513
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Alacaklarda değer düşüklüğü /(iptali) ile ilgili düzeltmeler, net		*664.832*	*332.867*
Stok değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler	*6*	*233.376*	*(971.603)*
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.480.940)	(916.532)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		*1.580.587*	*735.879*
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		*3.238.058*	*890.073*
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		*12.536.320*	*3.454.417*
Vadeli alımlardan ve satışlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman düzeltmesi - net		16.766.284	12.367.012
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler	18	32.912.331	(23.168.067)
Vergi geliri/ gideri ile ilgili düzeltmeler		37.770.292	816.088
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(501.658)	(370.909)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(138.530.554)**	**(145.070.615)**
Ticari alacaklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(288.742.280)	(225.982.094)
Stoklardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(138.631.920)	(28.156.833)
Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		350.762.533	121.497.562
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer değişimler ile ilgili ilgili düzeltmeler		(27.366.175)	(8.888.584)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		-	(2.887.309)
Ödenen vergi		(34.552.712)	(653.357)
İşletme faaliyetlerinde(n) elde edilen nakit		**(12.848.547)**	**(91.940.769)**
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.974.823)	(58.244.914)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7	589.378	711.758
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		**(9.385.445)**	**(57.533.156)**
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	9	92.500.000	103.000.000
Ödenen faiz		(12.536.319)	(3.135.345)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan nakit çıkışları - net		(573.273)	(440.438)
Finansman faaliyetlerinde(n) elde edilen kullanılan nakit		**79.390.408**	**99.424.217**
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.469.200	832.772
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		**58.625.616**	**(49.216.936)**
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	**3**	**31.983.106**	**70.834.292**
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	**3**	**90.608.722**	**21.617.356**

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

KENT GIDA MADDELERİ SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Sermayeye ilişkin primler/ iskontolar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler: Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı /zararı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021	**220.000.000**	**38.943.796**	**366.683**	**(13.087.148)**	**12.055.668**	**391.621.556**	**158.569.653**	**808.470.208**
Transferler	-	-	-	-	-	158.569.653	(158.569.653)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(3.785.582)	-	-	52.898.108	49.112.526
31 Mart 2021	**220.000.000**	**38.943.796**	**366.683**	**(16.872.730)**	**12.055.668**	**550.191.209**	**52.898.108**	**857.582.734**
1 Ocak 2022	**220.000.000**	**38.943.796**	**366.683**	**(25.797.272)**	**12.055.668**	**550.191.209**	**221.857.587**	**1.017.617.671**
Transferler	-	-	-	-	-	221.857.587	(221.857.587)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	-	-	7.350.763	7.350.763
31 Mart 2022	**220.000.000**	**38.943.796**	**366.683**	**(25.797.272)**	**12.055.668**	**772.048.796**	**7.350.763**	**1.024.968.434**

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kent Gıda Maddeleri Sanayii ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1956 yılında İstanbul, Türkiye'de kurulmuştur. Şirket, şekerleme, sakız, çikolata ve kakaolu ürünler imalatı ve satışı ile çikolata ve bisküvi ticareti yapmaktadır. Şirket merkezi Cumhuriyet Mah. 2253 Sok. No:11 Gebze 41400 Kocaeli/Türkiye adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in ana hissedarı ve esas kontrolü elinde bulunduran taraf İngiltere'de yerleşik Cadbury Schweppes Overseas Ltd.'dir. 2010 yılında Amerika Birleşik Devletleri'nde ("ABD") yerleşik Kraft Foods Inc., Cadbury Schweppes Overseas Ltd.'nin ana ortaklığını satın almış olup Şirket'in nihai ana ortaklığı haline gelmiştir. 2012 yılında Kraft Foods Inc. bünyesinden ayrılmak suretiyle Mondelez Inc. kurulmuş, Şirket bu bölünme işlemi neticesinde ABD'de halka açık bir ortaklık olan Mondelez Inc.'nin bağlı ortaklığı haline gelmiştir. Şirket payları Borsa İstanbul'da ("BIST") işlem görmekte olup 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 220.000.000 TL olan Şirket sermayesinin %0,54'ü halka açıktır (31 Aralık 2021: %0,54).

Şirket'in başlıca markaları şekerlemede; Jelibon, Olips, Missbon, Topitop, Kent ve Tofita, sakızda; First, Falım, Bubbaloo, Trident, Love is, Tipitip ve Şıpsevdi; çikolatada Milka, Bonibon, Toblerone ve Cadbury, bisküvide ise Oreo'dur.

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 1.150 (31 Aralık 2021: 1.140) kişidir.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

(a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

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

Şirket, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: XII, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli yıllık finansal tabloları ile beraber okunmalıdır. Öte yandan, Şirket'in faaliyet gösterdiği sektörün yapısı itibarıyla iş hacmi Ramazan ve Kurban Bayramlarına denk gelen dönemlerde daha yüksektir.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve yasal finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler ve yeniden sınıflandırmalar

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.3 TFRS'lerdeki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

a) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

b) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

    - TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

    - TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

    - TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Özet ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal tablolardaki açıklamalarla tutarlıdır. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli yıllık finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanması, raporlama tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve borçların açıklamasını ve ara hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

a) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 standardı kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

b) Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Şirket yönetimi ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

Şirket'in kredi modeli teminatsız toplam ticari alacak tutarı üzerinden %1, vadesi 90 ile 180 gün arasında geçmiş ticari alacaklar üzerinden %50, vadesi 180 ve üzerinde günü geçmiş ticari alacaklar için %100 karşılık ayrılmak koşulu ile oluşturulmuştur.

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c) Stok değer düşüklükleri

Şirket son tüketim tarihi yaklaşan ya da kullanılamayacak ya da satılamayacak durumda olan stoklarının net gerçekleşebilir değerlerini tahmin etmek suretiyle karşılık ayırmaktadır.

d) Ertelenmiş vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS uyarınca hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirmektedir. 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. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmı muhasebeleştirilmez.

e) Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar ilgili dipnotta belirtilmiştir.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	**31 Aralık 2021**
Bankadaki nakit	90.608.722	31.983.106
- Vadesiz mevduatlar	*90.608.722*	*31.983.106*
Toplam nakit ve nakit benzerleri	**90.608.722**	**31.983.106**
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	**90.608.722**	**31.983.106**

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 - DİĞER ALACAKLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		
İade alınacak KDV	52.675.658	46.648.300
	52.675.658	**46.648.300**

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	650.786.995	315.148.373
Kredi zarar karşılığı (-)	(1.980.215)	(1.315.383)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(22.529.584)	(7.633.917)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	**626.277.196**	**306.199.073**
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	50.224.306	100.360.131
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	**50.224.306**	**100.360.131**
Ticari alacaklar, net	**676.501.502**	**406.559.204**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Satıcı cari hesapları	621.738.092	450.713.717
Gider tahakkuları	228.763.188	75.124.825
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(8.700.711)	(6.830.094)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	**841.800.569**	**519.008.448**
İlişkili taraflara ticari borçlar	40.573.895	10.732.866
İlişkili taraflara ticari borçlar	**40.573.895**	**10.732.866**
Ticari borçlar, net	**882.374.464**	**529.741.314**

DİPNOT 6 - STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	196.508.015	134.973.456
Yarı mamuller	28.893.210	15.488.866
Mamuller	95.049.142	96.771.808
Ticari mallar	123.450.677	58.072.363
Diğer stoklar	26.127.587	26.090.218
	470.028.631	331.396.711
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(2.442.920)	(2.209.544)
	467.585.711	**329.187.167**

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Stok değer düşüklüğü karşılığı	**2022**	**2021**
1 Ocak itibarıyla	**2.209.544**	**3.872.024**
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	233.376	5.711.554
İmha edilen stoklar	-	(6.683.157)
31 Mart bakiyesi	**2.442.920**	**2.900.421**

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2022
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.289.456	-	-	-	1.289.456
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.966.143	-	-	-	1.966.143
Binalar	122.200.777	-	-	-	122.200.777
Özel maliyetler	2.695.945	-	-	-	2.695.945
Tesis, makine ve cihazlar	743.098.948	-	-	1.078.401	744.177.349
Taşıt araçları	17.270.138	-	(215.793)	-	17.054.345
Demirbaşlar	14.554.186	-	-	40.868	14.595.054
Yapılmakta olan yatırımlar	78.920.035	9.974.823	-	(1.122.379)	87.772.480
	981.995.628	**9.974.823**	**(215.793)**	**(3.110)**	**991.751.549**
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.801.976)	(20.824)	-	-	(1.822.799)
Binalar	(46.928.914)	(1.010.936)	-	-	(47.939.850)
Özel maliyetler	(1.348.503)	(110.850)	-	-	(1.459.353)
Tesis, makine ve cihazlar	(289.831.643)	(11.629.414)	-	-	(301.461.057)
Taşıt araçları	(9.670.753)	(835.556)	128.074	-	(10.378.236)
Demirbaşlar	(9.696.971)	(368.243)	-	-	(10.065.214)
	(359.278.760)	**(13.975.823)**	**128.074**	**-**	**(373.126.509)**
Net defter değeri	**622.716.868**				**618.625.040**

Yapılmakta olan yatırımlara ilaveler ve transferlerin ağırlıklı kısımları Şirket'in cari dönem içerisindeki makine hattı yatırımlarından oluşmaktadır.

Maddi duran varlıkların üzerinde herhangi bir rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.).

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Mart 2021
Maliyet					
Arazi ve arsalar	1.289.413	-	-	-	1.289.413
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.940.057	-	-	-	1.940.057
Binalar	89.789.179	-	-	604.822	90.394.001
Özel maliyetler	3.020.479	-	-	-	3.020.479
Tesis, makine ve cihazlar	418.333.931	-	-	8.639.880	426.973.811
Taşıt araçları	18.008.457	-	(556.712)	-	17.451.745
Demirbaşlar	17.217.123	-	-	2.831	17.219.954
Yapılmakta olan yatırımlar	316.324.513	56.203.619	-	(9.247.533)	363.280.599
	865.923.152	**56.203.619**	**(556.712)**	**-**	**921.570.059**
Birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(1.717.565)	(20.655)	-	-	(1.738.220)
Binalar	(43.155.879)	(675.209)	-	-	(43.831.088)
Özel maliyetler	(1.223.479)	(110.850)	-	-	(1.334.329)
Tesis, makine ve cihazlar	(250.727.100)	(4.767.915)	-	-	(255.495.015)
Taşıt araçları	(6.532.911)	(860.969)	215.863	-	(7.178.017)
Demirbaşlar	(15.162.178)	(163.441)	-	-	(15.325.619)
	(318.519.112)	**(6.599.039)**	**215.863**	**-**	**(324.902.288)**
Net defter değeri	**547.404.040**				**596.667.771**

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli karşılıklar	13.320.180	11.372.235
Diğer karşılıklar	12.151.823	9.186.468
Dava karşılıkları	3.729.552	3.456.849
Toplam kısa vadeli karşılıklar	**29.201.556**	**24.015.552**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, dava karşılıkları devam etmekte olan ticaret ve iş davalarına ilişkin ayrılan karşılıklardan oluşmaktadır.

Öte yandan, Rekabet Kurulu'nun 17 Mart 2021 tarihli ve 21-14/177-M sayılı kararıyla 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanun'un 4. maddesinin ihlal edilip edilmediğinin tespiti amacıyla aralarında Kent Gıda Maddeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin de bulunduğu hızlı tüketim sektöründe faaliyet gösteren üretici/tedarikçi niteliğindeki bazı şirketler hakkında yürütülen önaraştırma kapsamında elde edilen bilgi ve belgelere neticesinde, Rekabet Kurulu'nun 26 Nisan 2021 ve 21-23/271-M sayılı kararıyla şirketimiz hakkında soruşturma başlatılmasına karar verilmiş olup, finansal tabloların onaylandığı tarih itibariyle söz konusu soruşturma devam etmektedir.

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler ("TRİ'ler")

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal para cinsi	Orijinal tutarı	TL karşılığı	Orijinal tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	TL	21.803.098	21.803.098	42.076.784	42.076.784
	ABD Doları	510.051	7.479.133	510.051	6.810.711
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
ii. Diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
iii. B maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-	-	-	-
Toplam			**29.282.231**		**48.887.495**

Teminat mektupları çeşitli devlet dairelerine ve çeşitli tedarikçilere verilmiştir. Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'ler bulunmamaktadır.

DİPNOT 8 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Devam eden davalar

Şirket lehine veya aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davaların başlıcalarını alacak ve iş davaları oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülüklere karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmamış izin karşılığı	9.376.532	6.175.715
Çalışanlara ödenecek tazminatlar	1.245.992	878.633
Prim karşılığı	2.697.657	4.317.887
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	**13.320.181**	**11.372.235**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	42.555.899	42.555.899
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	**42.555.899**	**42.555.899**

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli finansal borçlanmalar		
Kısa vadeli banka kredileri	160.200.000	67.700.000
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.904.696	3.069.219
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	**163.104.696**	**70.769.219**
Uzun vadeli finansal borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	487.830	896.580
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	**487.830**	**896.580**
Toplam borçlanmalar	**163.592.526**	**71.665.799**

DİPNOT 9 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

Şartlar ve geri ödeme planları:

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in teminatsız rotatif banka kredilerine ilişkin faiz bilgileri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	%24,00	2022	160.200.000	160.200.000

31 Aralık 2021	Para birimi	Faiz türü	Faiz oranı	Vade	Nominal değeri	Defter değeri
Teminatsız banka kredileri	TL	Rotatif	%23,00	2021	67.700.000	67.700.000

Şirket'in teminatsız rotatif kredilerinin faiz oranları günlük olarak belirlenmekte olup yukarıda raporlama dönemi itibarıyla geçerli olan faiz oranları gösterilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibariyle rotatif kredilerin taşınan değerleri gerçeğe uygun değerlerine yakınsamaktadır.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal borçlarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Nakit işlemler-net	Nakit olmayan işlemler	31 Mart 2022
Finansal borçlanmalar	67.700.000	92.500.000	-	160.200.000
	67.700.000	**92.500.000**	**-**	**160.200.000**

	1 Ocak 2021	Nakit işlemler-net	Nakit olmayan işlemler	31 Mart 2021
Finansal borçlanmalar	-	103.000.000	-	103.000.000
	-	**103.000.000**	**-**	**103.000.000**

DİPNOT 10 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen ve duran varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer Vergisi ("KDV") alacakları	106.282.791	101.355.565
Diğer	1.910.137	3.261.766
	108.192.928	**104.617.331**

Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV alacakları	31.239.725	19.795.231
	31.239.725	**19.795.231**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	1.354.250	5.858.083
Diğer	179.339	120.542
	1.533.589	**5.978.625**

DİPNOT 11 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, yaptığı çeşitli yatırımları için indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan devlet teşvikleri mevcuttur. Bu şekilde olan teşvikler, TMS 12 "Gelir Vergileri" standardı kapsamında değerlendirilerek; hak kazanılan vergi avantajı tutarı üzerinden, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu avantajdan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla, ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, teşvik dahilinde yapmış olduğu yatırımlar sonucunda, 2022 yılı birinci dönem geçici gelir vergisi matrahından 36.888.813 TL'lik tutarı indirmeyi planlamaktadır, indiremediği tutar için de 47.672.311 TL yatırım teşvikten kaynaklı ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarında göstermiştir. (31 Aralık 2021: 2021 yılı kurumlar gelir vergisi matrahından 121.824.725 TL'lik tutarı indirmeyi planlamaktadır, indiremediği tutar için de 53.551.180 TL ertelenmiş vergi varlığını finansal tablolarında göstermiştir).

DİPNOT 12 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Hasılat		
Yurt içi satışlar	876.307.951	499.870.970
Yurt dışı satışlar	315.746.167	123.184.153
Brüt satışlar	**1.192.054.118**	**623.055.123**
Satıştan iadeler (-)	(19.571.067)	(14.114.715)
Satış iskontoları (-)	(385.678.786)	(196.726.500)
Hasılat - net	**786.804.265**	**412.213.908**
Satışların maliyeti	**(668.944.852)**	**(293.786.302)**
Brüt kar	**117.859.413**	**118.427.606**

DİPNOT 13 - PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Reklam ve promosyon	21.089.354	12.148.451
Nakliye ve depolama	16.857.705	9.220.394
Personel	15.295.116	9.046.119
Danışmanlık	8.339.031	4.499.866
Bakım, onarım ve benzin	1.801.823	519.769
Seyahat, temsil ve ağırlama	952.726	144.384
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 7)	425.127	207.175
Diğer	2.040.727	909.747
	66.801.609	**36.695.905**

b) Genel yönetim giderleri

Personel	11.479.789	6.730.314
Ana ortaklık yönetim gideri	8.063.695	3.321.943
Danışmanlık giderleri	3.268.039	2.653.632
Bilgi işlem giderleri	1.637.448	1.061.662
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 7)	850.254	414.351
Diğer	2.519.565	2.619.492
	27.818.790	**16.801.394**

DİPNOT 14 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	19.324.962	14.614.084
Diğer	3.065.313	275.137
	22.390.275	**14.889.221**

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Kur farkı gideri	16.888.156	17.479.584
Reeskont giderleri	14.902.315	12.385.050
Diğer	4.468.487	4.219.065
	36.258.958	**34.083.699**

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Türev işlem gelirleri	18.347.925	17.048.668
Kur farkı gelirleri	1.360.260	352.509
	19.708.186	**17.401.177**

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Faiz giderleri	10.455.767	3.183.938
Kur farkı giderleri	3.271.819	2.963.130
Banka komisyon ve masrafları	2.080.552	1.437.472
Türev işlem giderleri	957.465	2.243.032
	16.765.603	**9.827.572**

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla %23'tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

31 Mart tarihlerinde sona eren yıllarda vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	2022	**2021**
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(46.115.646)	(6.954.132)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	40.507.108	6.138.044
31 Mart	**(5.608.538)**	**(816.088)**

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vergi alacakları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2022	**31 Aralık 2021**
Toplam vergi gideri	(5.608.538)	(18.803.388)
Eksi: Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	40.507.108	(17.013.935)
Eksi: Peşin ödenen geçici vergiler	13.951.797	13.354.659
(Dönem karı vergi yükümlülüğü)/ Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	**(32.163.849)**	**11.565.206**

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda verilmiştir:

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Mondelez Global LLC	23.349.932	87.428.600
Mondelez Brasil Ltda	4.962.306	1.738.742
Mondelez International (Thailand)	4.204.230	2.346.999
Cadbury Confectionery Guangzh	1.648.731	2.562.694
Mondelez Australia Pty Ltd	488.485	531.161
Mondelez Europe Services GmbH	302.426	281.753
Diğer	15.268.196	5.470.181
	50.224.306	**100.360.130**

b) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

Mondelez Europe GmbH	39.413.301	9.026.429
Mondelez International Holding LLC	680.758	317.149
Diğer	479.836	1.389.287
	40.573.895	**10.732.865**

(ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal satışları

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Mondelez Global LLC	124.505.306	44.546.265
Mondelez Europe GmbH	88.261.489	40.319.274
Mondelez International (Thailand)	4.134.245	3.123.245
Cadbury Confectionery (Guangzh)	5.010.793	2.072.338
Mondelez Rus LLC	3.223.987	1.877.188
Mondelez Brasil LTDA	6.352.176	1.567.600
Diğer	9.184.717	2.418.326
	240.672.713	**95.924.236**

DİPNOT 17 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Hizmet yansıtmaları ve sabit kıymet satışları

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Mondelez Global LLC	986.001	3.067.331
Mondelez Europe Servıces Gmbh	1.342.103	832.101
Mondelez Europe GmbH	1.448.844	704.660
Mondelēz International Amea Pt	-	434.647
Diğer	381.528	297.410
	4.158.476	**5.336.149**

c) Mal alımları

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Mondelez Europe GmbH	198.556.008	80.214.375
Mondelez Rus LLC	-	61.373
Mondelez International Holdings LLC	642.134	105.140
	199.198.142	**80.380.888**

d) Hizmet ve sabit kıymet alımları

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Mondelez Europe GmbH	5.857.503	4.161.828
Diğer	-	234.820
Mondelez International Holdings LLC	2.284.880	327.972
	8.142.383	**4.724.620**

(iii) Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan faydalar

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait yönetim kurulu üyelerinin Şirket'ten kullanmış oldukları kredi bulunmamaktadır. 31 Mart tarihi itibariyle yönetim kurulu üyelerine sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Yönetim Kurulu Üyelerine sağlanan faydalar (*)	2.554.544	1.715.947
	2.554.544	**1.715.947**

(*) Kısa vadeli faydalar yönetim kurulu üyelerine ödenen brüt ücretler ve yan menfaatleri içermektedir.

DİPNOT 18 - TÜREV ARAÇLAR

Şirket, döviz kuru riskine karşı koruma sağlayabilmek için bankalarla vadeli döviz alım sözleşmeleri imzalamıştır. Vade tarihi itibarıyla, önceden anlaşılmış işlem fiyatları üzerinden TL cinsinde satış ve Avro cinsinden alış yapmaktadır. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli döviz alım sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
Varlıklar		**Sözleşme tutarı**	**Gerçeğe uygun değer**	**Varlık**		**Sözleşme tutarı**	**Gerçeğe uygun değer**	**Varlık**
	Avro	**TL**	**TL**	**TL**	**Avro**	**TL**	**TL**	**TL**
Vadeli döviz alım Sözleşmeleri	**17.909.370**	**247.183.008**	**298.503.513**	**51.320.505**	**30.259.910**	**384.480.636**	**470.925.686**	**86.445.050**

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
Yükümlülükler		**Sözleşme tutarı**	**Gerçeğe uygun değer**	**Yükümlülük**		**Sözleşme tutarı**	**Gerçeğe uygun değer**	**Yükümlülük**
	Avro	**TL**	**TL**	**TL**	**Avro**	**TL**	**TL**	**TL**
Vadeli döviz alım sözleşmeleri	**4.490.100**	**76.376.601**	**75.419.136**	**957.465**	**4.490.100**	**76.376.601**	**73.206.922**	**3.169.679**

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Net dönem karı	7.350.763	52.898.108
Dönem içinde tedavülde bulunan hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	220.000.000	220.000.000
Pay başına kazanç (basit ve sulandırılmış)	**0,03**	**0,24**

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
Kredi riski	**İlişkili taraf**	**Diğer**	**İlişkili taraf**	**Diğer**	**mevduat**	**Toplam**
31 Mart 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**50.224.306**	**626.277.196**	**-**	**52.675.658**	**90.608.722**	**819.785.882**
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	*489.404.620*	-	-	-	*489.404.620*
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	39.044.044	564.054.015	-	52.675.658	90.608.722	746.382.439
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	11.180.262	62.223.181	-	-	-	73.403.443
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*1.980.215*	-	-	-	*1.980.215*
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(1.980.215)*	-	-	-	*(1.980.215)*
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
Kredi riski	**İlişkili taraf**	**Diğer**	**İlişkili taraf**	**Diğer**	**mevduat**	**Toplam**
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**100.360.131**	**306.199.073**	**-**	**46.648.300**	**31.983.106**	**485.190.610**
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	*286.425.245*	-	-	-	*286.425.245*
E. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	64.187.017	271.790.163	-	46.648.300	31.983.106	414.608.587
F. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	36.173.114	34.408.910	-	-	-	70.582.023
G. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*1.315.383*	-	-	-	*1.315.383*
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(1.315.383)*	-	-	-	*(1.315.383)*
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
H. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla müşteriler için ticari alacaklar için kredi riski ve BKZ'larına maruz kalma hakkında bilgi vermektedir.

31 Mart 2022	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı %	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
Cari (vadesi geçmemiş)	1	166.369.097	1.663.691
Vadesi 1-90 gün geçenler	1	70.144.427	701.444
Vadesi 91-180 gün	50	2.866.471	1.433.236
Vadesi 181 günden fazla	100	392.544	392.544
		239.772.539	**4.190.915**

31 Aralık 2021	Ağırlıklandırılmış ortalama zarar oranı %	Brüt defter değeri	Zarar karşılığı
Cari (vadesi geçmemiş)	1	96.200.236	962.002
Vadesi 1-90 gün geçenler	1	67.686.732	676.867
Vadesi 91-180 gün	50	2.617.283	1.308.641
Vadesi 181 günden fazla	100	278.008	278.009
		166.782.259	**3.225.519**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi (alacak) riski olarak tanımlanır. Şirket kredi riskini kontrol altına alabilmek amacıyla 2008 yılının Mart ayından geçerli olmak üzere distribütör sistemine geçmiş, öncesinde plasiyer ile gerçekleştirilen dağıtım operasyonlarını sonlandırmıştır. Satış ağında gerçekleştirilen bu yeni organizasyon ile Şirket dağıtım operasyonlarında daha etkin olmayı, kredi riskini asgari düzeyde tutabilmeyi hedeflemiştir. Distribütörlükler, Şirket özsermaye yapısı yeterince güçlü, Şirket'in dağıtım operasyonlarını Şirket kurallarına göre gerçekleştirebilecek yeterli teknik ekipmanı sağlayabilen uzman kişilerden oluşmaktadır. Mal satışı nedeniyle oluşan distribütör alacaklarında uygulanan Direkt Borçlanma Sistemi ("DBS") sayesinde, Şirket distribütörlerin anlaşmalı bankalardaki kredi limitleri tutarı kadar alacağını risksiz olarak teminat altına almış ve alacak vadelerinde bankalardan tahsil etmektedir. Ayrıca Şirket, kredi riskini azaltmak amacıyla teminat mektupları almıştır. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri tablosunda belirtilen teminat toplamı Şirket'in alacaklarına denk gelen tutarları ifade etmektedir. Toplam teminatlar türlerine göre aşağıdaki gibidir:

Alacaklar için alınan teminatlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	377.339.620	183.932.745
Diğer teminatlar (*)	112.065.000	102.492.500
	489.404.620	**286.425.245**

(*) Diğer teminatlar, Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla DBS'ye ilişkin almış olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likitide riski:

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, Yönetim Kurulu'na aittir. Yönetim Kurulu, Şirket yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

	31 Mart 2022					
Sözleşme uyarınca vadeler	**Defter değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3 - 12 ay arası**	**1 - 5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	**1.045.966.990**	**1.046.540.263**	**906.893.549**	**138.536.030**	**1.110.683**	**-**
Borçlanmalar	163.592.526	164.165.799	161.033.496	2.021.619	1.110.683	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	841.800.569	841.800.569	705.286.158	136.514.411	-	-
İlişkili taraflara borçlar	40.573.895	40.573.895	40.573.895	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	**957.465**	**3.169.679**	**-**	**3.169.679**	**-**	**-**
Türev nakit çıkışları	957.465	3.169.679	-	3.169.679	-	-

	31 Aralık 2021					
Sözleşme uyarınca vadeler	**Defter değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3 - 12 ay arası**	**1 - 5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Toplam türev olmayan finansal yükümlülükler	**601.407.113**	**601.407.113**	**514.107.449**	**86.188.980**	**1.110.683**	**-**
Borçlanmalar	71.665.799	71.665.799	68.533.496	2.021.619	1.110.683	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	519.008.448	519.008.448	434.841.087	84.167.361	-	-
İlişkili taraflara borçlar	10.732.866	10.732.866	10.732.866	-	-	-
Toplam türev finansal yükümlülükler	**3.169.679**	**3.169.679**	**-**	**3.169.679**	**-**	**-**
Türev nakit çıkışları	3.169.679	3.169.679	-	3.169.679	-	-

Banka kredileri, Şirket'in günlük nakit ve işletme sermayesi ihtiyaçlarına bağlı olarak kullanılan rotatif kredilerden oluşmaktadır. Toplam bakiye raporlama tarihi itibarıyla tahakku etmiş faizleri içermektedir. Mevcut ve gelecekteki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa riski

Şirket'in faaliyetleri öncelikle döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir. Cari dönemde Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden finansal varlıklarının ve finansal yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı şöyledir:

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Mart 2022				
		TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**	**Diğer**
1	Ticari alacaklar	107.229.067	4.104.011	2.895.720	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	84.836.461	4.768.338	472.047	373.855	11.617
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	414.353	28.308	-	-	-
4	**Dönen varlıklar (1+2+3)**	**192.479.881**	**8.900.658**	**3.367.767**	**373.855**	**11.617**
5	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7	Diğer	-	-	-	-	-
8	**Duran varlıklar (5+6+7)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
9	**Toplam varlıklar (4+8)**	**192.479.881**	**8.900.658**	**3.367.767**	**373.855**	**11.617**
10	Ticari borçlar	(214.161.792)	(3.771.098)	(9.461.010)	(233.903)	-
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.560.089)	-	(340.800)	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	**Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)**	**(219.721.882)**	**(3.771.098)**	**(9.801.810)**	**(233.903)**	**-**
14	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17	**Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
18	**Toplam yükümlülükler (13+17)**	**(219.721.882)**	**(3.771.098)**	**(9.801.810)**	**(233.903)**	**-**
19	**Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)**	**218.407.962**	**-**	**13.419.270**	**-**	**-**
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	291.663.045	-	17.909.370	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	73.255.083	-	4.490.100	-	-
20	**Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)**	**191.165.961**	**5.129.559**	**6.985.227**	**139.953**	**11.617**
21	**Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)**	**(27.656.354)**	**5.101.251**	**(6.434.043)**	**139.953**	**11.617**
22	**Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
23	**Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
24	**Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
25	İhracat (*)	315.746.167	14.241.312	7.267.570	170.930	-
26	İthalat (*)	281.833.722	1.806.224	16.356.360	3.741	-

(*) İthalat ve ihracat bakiyelerinin TL karşılıkları tarihi kurdan çevrilerek yazılmıştır.

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2021				
		TL karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**	**Diğer**
1	Ticari alacaklar	154.905.331	7.957.723	3.237.079	-	-
2a	Parasal finansal varlıklar	14.642.495	372.272	304.884	271.619	13.783
2b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3	Diğer	113.705	-	7.537	-	-
4	**Dönen varlıklar (1+2+3)**	**169.661.531**	**8.329.995**	**3.549.500**	**271.619**	**13.783**
5	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7	Diğer	-	-	-	-	-
8	**Duran varlıklar (5+6+7)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
9	**Toplam varlıklar (4+8)**	**169.661.531**	**8.329.995**	**3.549.500**	**271.619**	**13.783**
10	Ticari borçlar	(161.945.684)	(2.839.105)	(7.980.491)	(189.296)	-
11	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a	Parasal olan diğer yükümlülükler	(99.630)	(7.461)	-	-	-
12b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13	**Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)**	**(162.045.314)**	**(2.846.566)**	**(7.980.491)**	**(189.296)**	**-**
14	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17	**Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
18	**Toplam yükümlülükler (13+17)**	**(162.045.314)**	**(2.846.566)**	**(7.980.491)**	**(189.296)**	**-**
19	**Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)**	**388.659.262**	**-**	**25.769.810**	**-**	**-**
19a	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	456.522.184	-	30.259.910	-	-
19b	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	(67.862.922)	-	(4.490.100)	-	-
20	**Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)**	**396.275.479**	**5.483.429**	**21.338.819**	**82.322**	**13.783**
21	**Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)**	**7.502.512**	**5.483.429**	**(4.438.528)**	**82.322**	**13.783**
22	**Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
23	**Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
24	**Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
25	İhracat (*)	793.670.316	55.683.493	27.047.603	428.390	-
26	İthalat (*)	555.536.672	5.783.834	47.581.956	446.184	-

(*) İthalat ve ihracat bakiyelerinin TL karşılıkları tarihi kurdan çevrilerek yazılmıştır.

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Mart 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	7.498.231	(7.498.231)	7.498.231	(7.498.231)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	**7.498.231**	**(7.498.231)**	**7.498.231**	**(7.498.231)**
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(10.506.880)	10.506.880	(10.506.880)	10.506.880
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	**(10.506.880)**	**10.506.880**	**(10.506.880)**	**10.506.880**
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	266.100	(266.100)	266.100	(266.100)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	**266.100**	**(266.100)**	**266.100**	**(266.100)**
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde				
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	18.349	(18.349)	18.349	(18.349)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	**18.349**	**(18.349)**	**18.349**	**(18.349)**

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	7.302.031	(7.302.031)	7.302.031	(7.302.031)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net etki	**7.302.031**	**(7.302.031)**	**7.302.031**	**(7.302.031)**
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(6.706.610)	6.706.610	(6.706.610)	6.706.610
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki	**(6.706.610)**	**6.706.610**	**(6.706.610)**	**6.706.610**
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde:				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	146.132	(146.132)	146.132	(146.132)
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İngiliz Sterlini net etki	**146.132**	**(146.132)**	**146.132**	**(146.132)**
İsviçre Frangı'nın TL karşısında ortalama %10 değer kazanması halinde				
İsviçre Frangı net varlık/(yükümlülüğü)	20.069	(20.069)	20.069	(20.069)
İsviçre Frangı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsviçre Frangı net etki	**20.069**	**(20.069)**	**20.069**	**(20.069)**

Vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri

Şirket, ileride doğacak işlemlere bağlı döviz kuru dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerden korunmak amacıyla türev finansal araçları kullanmaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket'in değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Raporlama dönemi sonunda yıllık faiz oranlarında %1'lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, faiz giderinde yıllık 1.602.000 TL artış/(azalış) beklenmektedir (31 Aralık 2021: Değişken faiz oranlarında her yüzde 1 oranında değişiklikte yıllık faiz giderinde 677.000 TL'lik gider etkisi yaratmaktadır.).

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Gerçeğe uygun değer açıklamaları Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

DİPNOT 21 - RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Türkiye'de enflasyonun artışının bir sonucu olarak, TMS 29, "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" kuvvetle muhtemel 2022'de fonksiyonel para birimi Türk Lirası olan kuruluşlar için geçerli olacak ve uygulama ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi uygulanacaktır.

……..