

**KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-64

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
VARLIKLAR	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.1	246,129,539	231,838,486
Ticari Alacaklar	6	385,282,775	309,137,129
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6.1	947,228	601,746
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6.1	384,335,547	308,535,383
Diğer Alacaklar	7	9,248,918	10,745,098
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1	20,470	1,223,503
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1	9,228,448	9,521,595
Stoklar	8	251,553,270	218,764,383
Peşin Ödenmiş Giderler	9	32,336,186	22,110,439
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	9.1	340,618	58,038
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	9.1	31,995,568	22,052,401
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	26	132,435	--
Diğer Dönen Varlıklar	17.1	41,488,447	40,055,836
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		966,171,570	832,651,371
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	7	2,398,407	1,015,404
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1	2,268,373	906,949
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1	130,034	108,455
Kullanım Hakkı Varlıkları		529,175	1,255,785
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5.2	9,053,344	12,131,743
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	5,269,000	5,269,000
Maddi Duran Varlıklar	11	487,831,872	475,620,812
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		22,693,960	22,191,930
<i>Şerefiye</i>	12	16,855,600	16,855,600
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		5,838,360	5,336,330
Peşin Ödenmiş Giderler	9	36,648,756	26,889,933
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	9.1	7,255,639	2,879,777
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenen Giderler</i>	9.1	29,393,117	24,010,156
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		564,424,514	544,374,607
TOPLAM VARLIKLAR		1,530,596,084	1,377,025,978

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem	(Bağımsız Denetimden Geçmiş) Önceki Dönem
KAYNAKLAR	Dipnot	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5.3	80,498,509	83,087,393
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5.3	144,614,653	132,306,105
Uzun Vadeli Kiralama Borçlarının Kısa Vadeli Kısımları		547,040	1,053,206
Ticari Borçlar	6	198,605,264	152,403,690
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6.2	4,839,894	4,343,142
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6.2	193,765,370	148,060,548
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	10,532,022	10,425,524
Diğer Borçlar	7	9,346,086	9,275,939
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7.3	3,759,966	6,017,613
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7.3	5,586,120	3,258,326
Ertelenmiş Gelirler	9.2	4,627,823	8,105,037
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	26	8,969,394	2,265,480
Kısa Vadeli Karşılıklar		4,625,628	3,915,831
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	3,956,693	3,246,896
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	668,935	668,935
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17.2	1,406,417	1,450,825
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		463,772,836	404,289,030
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5.3	131,437,349	93,104,280
Uzun Vadeli Kiralama Borçları	5.3	--	277,191
Uzun Vadeli Karşılıklar		6,620,866	5,836,203
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	6,620,866	5,836,203
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	30,295,370	33,460,896
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		168,353,585	132,678,570
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		889,330,223	831,466,342
Ödenmiş Sermaye	18	187,500,000	187,500,000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	18	2,011,813	2,011,813
Paylara İlişkin Primler	18	292,898,784	292,898,784
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		240,219,837	240,267,850
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	18	240,335,570	240,335,570
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	18	(115,733)	(67,720)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		11,967,674	8,154,416
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	18	11,967,674	8,154,416
Diğer Yedekler	18	2,500,000	2,500,000
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	2,061,146	1,409,204
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	18	96,072,333	(25,416,521)
Dönem Net Kârı		54,098,636	122,140,796
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9,139,440	8,592,036
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		898,469,663	840,058,378
TOPLAM KAYNAKLAR		1,530,596,084	1,377,025,978

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020</i>
KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot		
Hasılat	19	323,488,256	250,916,978
Satışların Maliyeti (-)	19	(219,803,487)	(174,149,192)
Brüt Kârı		103,684,769	76,767,786
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(14,202,146)	(8,668,132)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(34,335,919)	(27,453,621)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	20	(1,102,676)	(834,473)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	50,355,234	38,305,799
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(12,069,754)	(22,429,795)
Esas Faaliyet Kârı		92,329,508	55,687,564
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	116,992	540,072
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	--	(63,815)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarından Paylar	22	(3,078,399)	(608,711)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		89,368,101	55,555,110
Finansman Giderleri (-)	24	(25,406,818)	(33,161,263)
VERGİ ÖNCESİ KÂRI		63,961,283	22,393,847
Vergi (Gideri)/Geliri		(10,353,594)	(3,457,254)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	26	(13,505,578)	(3,999,424)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	26	3,151,984	542,170
DÖNEM KÂRI		53,607,689	18,936,593
Dönem Kâr/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	(490,947)	(97,045)
Ana Ortaklık Payları		54,098,636	19,033,638
Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç	27	0.29	1,268.91

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020</i>
	Dipnot		
DÖNEM KÂRI/ZARARI		53,607,689	18,936,593
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(48,013)	(181,687)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	25	(61,555)	(232,932)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		13,542	51,245
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	25-26	13,542	51,245
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		3,813,258	2,665,282
Yabancı Para Çevirim Farkları	25	3,813,258	2,665,282
DİĞER KAPSAMLI GELİR		3,765,245	2,483,595
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		57,372,934	21,420,188
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18	547,404	2,596,132
Ana Ortaklık Payları		56,825,530	18,824,056

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			Birikmiş Karlar				
Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrola Tabii İşletme Birleşmesi	Pay İhraç Primleri İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar

Bakiye 1 Ocak 2020	80,000,000	2,011,813	--	145,661,858	(29,690)	2,213,810	942,820	2,500,000	(29,988,873)	75,038,736	278,350,474	5,218,055	283,568,529
Transfer	--	--	--	--	--	--	--	--	75,038,736	(75,038,736)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	19,033,638	19,033,638	(97,045)	18,936,593
Transferler	70,000,000	--	--	--	--	--	466,384	--	(70,466,384)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(181,687)	1,471,518	--	--	--	--	1,289,831	1,106,853	2,396,684
Bakiye 31 Mart 2020	150,000,000	2,011,813	--	145,661,858	(211,377)	3,685,328	1,409,204	2,500,000	(25,416,521)	19,033,638	298,673,943	6,227,863	304,901,806

Bakiye 31 Aralık 2020	187,500,000	2,011,813	292,898,784	240,335,570	(67,720)	8,154,416	1,409,204	2,500,000	(25,416,521)	122,140,796	831,466,342	8,592,036	840,058,378
Transfer	--	--	--	--	--	--	--	--	122,140,796	(122,140,796)	--	--	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	54,098,636	54,098,636	(490,947)	53,607,689
Transferler	--	--	--	--	--	--	651,942	--	(651,942)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelirler	--	--	--	--	(48,013)	3,813,258	--	--	--	--	3,765,245	1,038,351	4,803,596
Bakiye 31 Mart 2021	187,500,000	2,011,813	292,898,784	240,335,570	(115,733)	11,967,674	2,061,146	2,500,000	96,072,333	54,098,636	889,330,223	9,139,440	898,469,663

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021	(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020
	Dipnot		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		53,607,689	18,936,593
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11	8,401,351	3,936,942
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	205,604	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	709,797	2,100,182
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	--	41,960
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	21	(465,368)	--
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	19	2,988,955	1,647,487
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	19	2,297,519	1,385,364
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	(3,877,452)	(1,842,574)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		20,508,600	29,818,565
İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	22	3,078,399	608,711
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	10,353,594	3,457,254
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		104,889	97,045
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	22	(116,992)	(476,257)
Varlık ve Yükümlülüklerdeki değişim öncesi net aktif		97,796,585	59,711,271
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(345,482)	4,325,389
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(71,662,948)	(58,590,338)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(158,391)	(11,745,021)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	271,568	(4,229,022)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(32,788,887)	(11,888,531)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(19,984,570)	(6,391,210)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	496,752	(2,178,347)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	43,407,303	12,898,149
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	106,498	2,299,691
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(2,257,647)	11,880,641
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	2,327,794	2,107,267
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	9	(3,477,214)	(1,637,245)
Dava karşılık yükümlülüğü	15	--	149,727
Ertelenmiş vergi	26	(13,542)	--
Kullanım hakkı varlıkları		301,829	(215,732)
Aktüeryal hesaplama	16	(48,013)	(181,687)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	14	(1,432,611)	2,861,803
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	14	(44,409)	1,368,842
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12,494,616	545,647
Ödenen Faiz	24	2,801,277	1,702,078
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	784,663	(89,489)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	26	(6,934,099)	(4,532,059)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		545,149	5,905,883
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		9,691,606	3,532,060

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2021</i>	<i>(Bağımsız Denetimden Geçmemiş) Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020</i>
	Dipnot		
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		--	(14,776,810)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5.2	--	1,806,810
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	552,437	1,739,189
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(20,072,959)	(14,319,942)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(666,088)	88,398
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	--	2,714,854
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	--	(219,391)
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan nakit		(20,186,610)	(22,966,892)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Kredilerden Nakit Girişleri	5.3	24,742,856	59,053,795
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(971,035)	(139,950)
Ödenen Faiz	24	(2,801,277)	(1,702,078)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit		20,970,544	57,211,767
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			
		10,475,540	37,776,935
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	25	3,813,259	1,471,517
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	5.1	14,288,798	39,248,453
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.1	231,838,486	5,179,488
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.1	246,127,284	44,427,941

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (Kervan Gıda veya Şirket) 7 Eylül 1994 tarih ve 3611 sayılı T.T. Sicil Gazetesi'nde yayınlanarak İstanbul'da kurulmuştur.

Şirket'in kuruluş ana sözleşmesinde Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olan unvanı Türk Ticaret Kanunu'nun 152. maddesi uyarınca nev'i değiştirilmesi yoluyla Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklik 16 Nisan 2007 tarihinde tescil edilmiş olup, 20 Nisan 2007 tarihli 6792 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket'in merkez adresi Yakuplu Mahallesi Beysan Sanayi Sitesi Fuar Caddesi No:9/1 Beylikdüzü-İstanbul – Türkiye'dir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un bünyesinde 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 2,362'dir. (31 Aralık 2020: 2,230).

Şirket'in payları, 4 Aralık 2020 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket'in sermaye yapısına dipnot 18'de yer verilmiştir.

Grup'un Faaliyet Alanları

Grup; yumuşak şeker, sert şeker, sakız, draje çikolata, sürpriz yumurta ve oyuncaklı ürün kategorilerinden oluşan şekerleme sektöründe faaliyet göstermektedir. Yumuşak şeker ürün grubu kapsamında jelly, licorice, marshmallow ürünleri bulunmaktadır. Grup tüm bu kategorilerde üretim ve satış faaliyetlerini yürütmektedir. Üretim kapasitesinin büyük bir bölümü yumuşak şeker (jelly, licorice, marshmallow) ürünleri oluşturmaktadır. Sakız grubunda şekerli, şekersiz, yuvarlak sakız, draje sakız üretimi ve satış yapılmaktadır.

Grup'un İstanbul ve Manisa illerinde toplam üç adet üretim tesisi mevcuttur.

Şirket'in Hissedarları

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 187,500,000 TL (31 Aralık 2020: 187,500,000 TL) olup ortaklık yapısı aşağıdadır.

31 Mart 2021				31 Aralık 2020		
Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mehmet Şükrü Başar	16,120,000	8.60%	16,120,000	16,120,000	8.60%	16,120,000
Fikret Başar	15,370,000	8.20%	15,370,000	15,370,000	8.20%	15,370,000
Mitat Başar	18,010,000	9.61%	18,010,000	18,010,000	9.61%	18,010,000
Burhan Başar	16,120,000	8.60%	16,120,000	16,120,000	8.60%	16,120,000
Fahrettin Çezik	16,120,000	8.60%	16,120,000	16,120,000	8.60%	16,120,000
Mahmut Koçum	16,500,000	8.80%	16,500,000	16,500,000	8.80%	16,500,000
Suat Erdem	16,500,000	8.80%	16,500,000	16,500,000	8.80%	16,500,000
Aydın Çelik	17,250,000	9.20%	17,250,000	17,250,000	9.20%	17,250,000
Nurcan İlbahar	1,880,000	1.00%	1,880,000	1,880,000	1.00%	1,880,000
Necla Delal	1,880,000	1.00%	1,880,000	1,880,000	1.00%	1,880,000
Halka açık kısım	51,750,000	27.60%	51,750,000	51,750,000	27.60%	51,750,000
Toplam	187,500,000	100.00%	187,500,000	187,500,000	100.00%	187,500,000

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

Şirket'in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları, Şirket ve aşağıda yer alan bağlı ortaklıkları kapsamaktadır. Bağlı ortaklıkların 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir.

		31 Mart 2020	31 Aralık 2020
Unvanı	Ana faaliyeti	Sermaye pay oranı %	Sermaye pay oranı %
Doğrudan kontrol edilen bağlı ortaklıklar			
Sistem Pazarlama Anonim Şirketi	İç piyasa satış ve pazarlama	100	100
Dünya93 Dış Ticaret Anonim Şirketi	Dış piyasa satış ve pazarlama	100	100
Uçantay Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Draje çikolata ve oyuncaklı ürün üretimi ve satışı	100	100
Happy Life ilaç ve Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	Gıda takviyeli ürünleri satış ve pazarlama	60	60
Kervan USA LLC	Yurtdışı satış pazarlama	50	50
Kervan Gıda UK Limited	Yurtdışı satış pazarlama	100	100
Erti Food Handels Gmbh	Yurtdışı satış pazarlama	55	55
Kervan RS Limited	Yurtdışı satış pazarlama	100	100
Dolaylı olarak kontrol edilen bağlı ortaklıklar			
Taricho Gıda İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Yurtdışı satış pazarlama	100	100
Yunus Dağıtım Gıda Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	İç piyasa satış ve pazarlama	100	100
Hisar Dağıtım Pazarlama A.Ş.	İç piyasa satış ve pazarlama	100	--
Rüzgar Dağıtım Pazarlama A.Ş.	İç piyasa satış ve pazarlama	100	--
Kelebek 2 Anadolu Gıda Paz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	İç piyasa satış ve pazarlama	100	100

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 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, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

Grup'un ilişikteki konsolide finansal tabloları, yayınlanmak üzere 11 Mayıs 2021 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, Şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir. Grup, bağlı ortaklık konumundaki şirketlerin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır. Şirket'in, 1 nolu finansal durum tablosu dipnotunda detayı verilen söz konusu bağlı ortaklıkları tam konsolidasyona tabi tutulmuştur.

Temel Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- ✓ Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücünün olması,
- ✓ Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması,
- ✓ Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde kontrol gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- ✓ Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,
- ✓ Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları,
- ✓ Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- ✓ Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

Şirket'in ve bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.

- ✓ Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Şirket'in ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.
- ✓ Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- ✓ Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.
- ✓ Şirket'in ve bağlı ortaklıkların gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.
- ✓ Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.
- ✓ Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklıkların finansal tablolarını diğer grup içi şirketlerinin uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama 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, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un Amerika Birleşik Devletleri'nde faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ABD Doları ("USD"), İngiltere'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi İngiliz Sterlini ("GBP"), Rusya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Rus Rublesi ("RUB") ve Almanya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise ("EUR")'dur. Şirket'in Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise Türk Lirası ("TRY")'dir.

TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" ne göre konsolidasyonda Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklığının aktif ve pasifleri finansal durum tablosu günündeki kapanış kuru ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası'na çevrilir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ölçüm Esasları

Ekli konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkul ve maddi duran varlıklar içinde raporlanan arsalar, binalar ve makine ve teçhizat haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.2. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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' standardında yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, işletme tanımına ilişkin soru işaretlerinin giderilmesinde şirketlere yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinilen bir sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı olacak uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletme ve çıktı tanımlarının sınırlandırılması; ve*
- *İsteğe bağlı olarak uygulanacak bir gerçeğe uygun değer testinin (yoğunluk testi) getirilmesi.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 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 değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

5 Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 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 muhasebeleşirmesi 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 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve,
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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 finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

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 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 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 finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

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

Riskten korunma muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

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

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İlave Açıklamalar

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

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek 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.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Grup, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür; 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir (TFRS 9).

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orjinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Kiralama İşlemleri

Kiracı Durumunda Grup

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiralayan durumunda Grup

Finansal kiralama işlemleri

Finansal kiralamaya konu olan varlık bilançoda yapılan net kiralama tutarına eşit bir alacak olarak gösterilir. Faiz geliri kiralayanın kiralanan varlık ile ilgili net yatırım tutarı üzerinden sabit bir dönemsel getiri oranı yaratacak şekilde belirlenir ve ilgili dönemde tahakkuk etmeyen kısmı kazanılmamış faiz geliri olarak tanımlanır.

Operasyonel kiralama işlemleri

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller veya maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir. Verilen sipariş avansları ilgili stok muhasebeleştirilinceye kadar diğer dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Stoklar, maliyetin ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında "ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-20 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-50 yıl
Özel maliyetler	10 yıl

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklarda raporlanan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Yeniden Değerleme Modeli

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır. Maddi duran varlıklarda raporlanan binalar ve arsalar yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilmektedir.

Binaların gerçeğe uygun değeri SPK tarafından lisanslanmış bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunmaktadır. Yeniden değerlendirilmiş değerde meydana gelen artışlar özkaynaklar içinde raporlanır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer artışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir. Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her türlü alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir.

Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır. Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı gelir tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir.

Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz. Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup, 2020 yılında yatırım amaçlı gayrimenkul ve makine ve teçhizatlarını gerçeğe uygun değerlerinin tespiti için yeniden değerlendirme çalışması yaptırmıştır. (Varlık Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 30 Haziran 2020 tarihli raporu ve EVA Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 17 Temmuz 2020 tarihli raporu) Yetkili uzman kuruluşlarca hazırlanan değerlendirme raporlarına istinaden hesaplanan değer artışları 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyet bedeli ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark gelir tablosunda yatırım faaliyetlerden gelirler altında, makine ve teçhizatların maliyet bedeli ile gerçeğe uygun değeri arasındaki negatif fark yatırım faaliyetlerinden giderler altında, pozitif fark özkaynakların altında "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları" hesabında takip edilmektedir. Söz konusu pozitif tutara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarı da yine aynı hesaptan düşülmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanslarından oluşmaktadır.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. İşletme içerisinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden 2 ila 20 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bilanço tarihinde ertelenen vergi varlıkları ve gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını analize tabi tutmaktadır. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

✓ Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,

Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Hisse Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Hisse başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile konsolide finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- ✓ bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ✓ ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

İlişikteki konsolide finansal tablolarda, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Koşullu Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilir ve finansal tablolara yansıtılmazlar. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini konsolide finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Grup'ta geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki konsolide finansal tablolarda Grup'un hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır:

i) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

-Grup'u kontrol etmesi, Grup tarafından kontrol edilmesi ya da
-Grup ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dâhil olmak üzere);
-Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

ii) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması;

iii) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

iv) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

v) Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

vi) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya

vii) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akışının Raporlanması

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir. Konsolide nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem konsolide gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir.

Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- a) Ertelenen vergi aktifleri gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifleri indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- c) Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş dışında kalan borçluların geçmiş şirket bazında performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- d) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket'in hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri alınarak Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmektedir. Ayrıca teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de satış fiyatları kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Mart 2021: Yoktur.

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. 30 Ocak 2020 tarihinde Happy Life İlaç ve Sağlık Ürünleri San. Tic. A.Ş.'nin hisselerinin %60'lık kısmını 120,000 TL bedelle satın almıştır. Ayrıca bağlı ortaklıklarından Sistem Pazarlama A.Ş. 19 Mart 2020 tarihinde Yunus Dağıtım Paz. San. ve Tic. A.Ş.'nin %100'lük kısmını 15,000,000 TL bedelle satın almıştır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

5. FİNANSAL ARAÇLAR

5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	2,069,682	2,220,391
Banka	243,624,304	227,615,356
- Vadesiz Mevduat	45,637,303	30,871,057
- Vadeli Mevduat	197,984,746	196,744,299
- Bloke Mevduat ⁽¹⁾	2,255	--
Diğer	435,553	433,755
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	246,127,284	230,269,502
Faiz geliri tahakkuku	--	1,568,984
Toplam	246,129,539	231,838,486

⁽¹⁾Grup'un kullanmış olduğu Eximbank reeskont kredileri için zorunlu olarak tutulan bloke tutarlarıdır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

5.2. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	2,810,821	5,749,853
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	6,242,523	6,381,890
Toplam	9,053,344	12,131,743

Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	5,749,853	2,051,021
Hisse alımı	--	1,393,863
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(2,939,032)	2,304,969
Toplam	2,810,821	5,749,853

Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	6,381,890	6,867,213
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(139,367)	(485,323)
Toplam	6,242,523	6,381,890

5.3. Finansal Yükümlülükler

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	77,561,911	79,184,188
Finansal Kiralama Borçları	2,587,824	2,408,961
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(143,507)	(156,256)
Diğer Finansal Borçlar	492,281	1,650,500
Toplam	80,498,509	83,087,393

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısım	144,614,653	132,306,105
Toplam	144,614,653	132,306,105

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredileri	130,215,187	91,414,749
Finansal Kiralama Borçları	1,254,639	1,743,461
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(32,477)	(53,930)
Toplam	131,437,349	93,104,280

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal borçların geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	68,925,030	70,358,643
3 – 12 ay arası	156,188,132	145,034,855
1 - 5 yıl arası	131,437,349	93,104,280
Toplam	356,550,511	308,497,778

Banka Kredileri Detayı:

31 Mart 2021

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	Şubat 2022 / Nisan 2023	8.44%	19,477,489	38,424,990	57,902,479
ABD Doları	Nisan 2021 / Haziran 2024	2.12%	102,450,947	144,699,405	247,150,352
Avro	Eylül 2021 / Mayıs 2022	2.95%	15,117,255	20,602,035	35,719,290
İngiliz Sterlini	Mart 2021 / Nisan 2021	2,20%	17,723,020	--	17,723,020
Ruble	Mart 2021 / Nisan 2021	5,00%	221,662	--	221,662
			154,990,373	203,726,430	358,716,803

31 Aralık 2020

Döviz Cinsi	Vade Aralığı	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	Ocak 2021 / Nisan 2023	8,44%	40,279,443	28,192,724	68,472,167
ABD Doları	Ocak 2021 / Aralık 2023	2,00%	121,516,348	58,481,888	179,998,236
Avro	Ocak 2021 / Mayıs 2022	2,86%	35,654,988	4,740,137	40,395,125
İngiliz Sterlini	Ocak 2021 / Aralık 2020	2,20%	15,414,382	--	15,414,382
Ruble	Ocak 2021 / Aralık 2020	5,00%	275,632	--	275,632
			213,140,793	91,414,749	304,555,542

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	346,203,803	272,217,087
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 28)	948,786	735,416
-Diğer ticari alacaklar	345,255,017	271,481,671
Alacak senetleri	45,830,680	43,278,130
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(3,877,452)	(3,278,228)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(2,874,256)	(3,079,860)
Şüpheli ticari alacaklar	16,323,925	16,323,925
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(16,323,925)	(16,323,925)
Toplam	385,282,775	309,137,129

Grup'un şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	16,323,925	13,088,684
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	3,535,202
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	(289,119)
Vazgeçilen değersiz alacaklar	--	(10,842)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	16,323,925	16,323,925

6.2. Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	119,620,790	84,210,810
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 28)	4,854,455	3,236,901
-Diğer ticari borçlar	114,766,335	80,973,909
Senetli ticari borçlar	78,407,833	70,005,063
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 28)	--	1,119,958
-Diğer ticari borçlar	78,407,833	68,885,105
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(2,297,519)	(2,142,889)
Diğer	2,874,160	330,706
Toplam	198,605,264	152,403,690

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 28)	20,470	1,223,503
Personelden alacaklar	199,663	558,582
Verilen depozito ve teminatlar	1,145,620	809,202
Diğer şüpheli alacaklar	538,425	538,425
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(538,425)	(538,425)
Diğer alacaklar	7,883,165	8,153,811
Toplam	9,248,918	10,745,098

7.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 28)	2,268,373	906,949
Verilen depozito ve teminatlar	130,034	108,455
Toplam	2,398,407	1,015,404

7.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara borçlar (dipnot 28)	3,759,966	6,017,613
Diğer borçlar	5,586,120	3,258,326
Toplam	9,346,086	9,275,939

8. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	95,518,485	70,102,957
Yarı Mamüller	14,980,988	15,048,028
Mamüller	128,939,440	122,769,845
Diğer Stoklar	13,911,172	12,640,368
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1,796,815)	(1,796,815)
Toplam	251,553,270	218,764,383

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	(1,796,815)	(1,402,864)
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	(393,951)
Dönem için iptal edilen karşılıklar	--	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	(1,796,815)	(1,796,815)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

9.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	30,283,597	19,840,346
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 28)	340,618	58,038
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	29,942,979	19,782,308
Gelecek aylara ait giderler	2,052,589	2,270,093
Toplam	32,336,186	22,110,439

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	423,173	228,455
Verilen MDV Sipariş Avansları	36,225,583	26,661,478
-İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (dipnot 28)	7,255,639	2,879,777
-Diğer taraflara verilen sipariş avansları	28,969,944	23,781,701
Toplam	36,648,756	26,889,933

9.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	4,627,823	8,105,037
Toplam	4,627,823	8,105,037

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2019 bakiye	2,956,883	90,000	3,046,883
Alımlar	--	--	--
Transfer	2,299,553	--	2,299,553
Yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalışı), net	2,969,447	--	2,969,447
Satışlar	(2,956,883)	(90,000)	(3,046,883)
31 Aralık 2020 bakiye	5,269,000	--	5,269,000
Alımlar	--	--	--
Transfer	--	--	--
Yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalışı), net	--	--	--
Satışlar	--	--	--
31 Mart 2021 bakiye	5,269,000	--	5,269,000

Birikmiş amortismanlar

31 Aralık 2019 bakiye	--	(6,000)	(6,000)
Dönem gideri	--	(450)	(450)
Transfer	--	--	--
Satışlar	--	6,450	6,450
31 Aralık 2020 bakiye	--	--	--
Dönem gideri	--	--	--
Transfer	--	--	--
Satışlar	--	--	--
31 Mart 2021 bakiye	--	--	--
31 Aralık 2020 net değeri	5,269,000	--	5,269,000
31 Mart 2021 net değeri	5,269,000	--	5,269,000

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulünün gerçeğe uygun değeri 30 Haziran 2020 tarihinde SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan Varlık Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Söz konusu bu değerlendirme sonucunda 31 Aralık 2020 itibarıyla arsalarda (ertelenmiş vergi etkisi hariç) 2,969,447 TL tutarında artış olmuştur.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	Rapor Tarihi	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
İstanbul Arnavutköy Arsa	30.06.2020	2,299,553	5,269,000	2,969,447
Toplam		2,299,553	5,269,000	2,969,447

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
31 Aralık 2019 bakiye	97,220,662	83,559,601	138,457,830	2,976,220	8,655,229	1,686,806	15,625,307	348,181,655
Bağlı ortaklık ediniminden gelen tutarlar	--	--	--	1,993,831	158,971	8,522	--	2,161,324
Alımlar	4,426,795	14,077,239	7,816,822	2,628,236	1,736,002	4,379,046	67,595,844	102,659,984
Maddi duran varlıklara transferler	--	2,334,801	18,516,959	--	108,809	--	(20,960,569)	--
Maddi olmayan duran varlıklara transferler	--	--	--	--	--	--	(100,117)	(100,117)
Yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer	(2,299,553)	--	--	--	--	--	--	(2,299,553)
Yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalışı), net	--	--	123,857,114	--	--	--	--	123,857,114
Çevirim farkları	--	--	233,418	--	215,321	--	--	448,739
Satışlar	(2,715,000)	--	(306,626)	(899,438)	(81,447)	--	(172,530)	(4,175,041)
31 Aralık 2020 bakiye	96,632,904	99,971,641	288,575,517	6,698,849	10,792,885	6,074,374	61,987,935	570,734,105
Alımlar	--	5,332,223	1,846,498	1,749,254	798,926	88,764	10,374,286	20,189,951
Maddi duran varlıklara transferler	--	18,677,830	4,784,113	--	--	--	(23,461,943)	--
Çevirim farkları	--	--	--	--	143,574	--	--	143,574
Satışlar	--	--	--	(709,109)	(20,951)	--	--	(730,060)
31 Mart 2021 bakiye	96,632,904	123,981,694	295,206,128	7,738,994	11,714,434	6,163,138	48,900,278	590,337,570
Birikmiş Amortismanlar								
31 Aralık 2019 bakiye	--	(2,911,301)	(61,830,225)	(720,973)	(5,783,953)	(679,629)	--	(71,926,081)
Bağlı ortaklık ediniminden gelen tutarlar	--	--	--	(1,216,209)	(40,056)	--	--	(1,256,265)
Dönem gideri	--	(1,779,860)	(17,956,900)	(958,482)	(1,002,066)	(580,165)	--	(22,277,473)
Satışlar	--	--	116,117	223,708	6,701	--	--	346,526
31 Aralık 2020 bakiye	--	(4,691,161)	(79,671,008)	(2,671,956)	(6,819,374)	(1,259,794)	--	(95,113,293)
Dönem gideri	--	(579,878)	(6,158,251)	(343,637)	(276,281)	(183,649)	--	(7,541,696)
Çevirim farkları	--	--	--	--	(28,332)	--	--	(28,332)
Satışlar	--	--	--	170,779	6,844	--	--	177,623
31 Mart 2021 bakiye	--	(5,271,039)	(85,829,259)	(2,844,814)	(7,117,143)	(1,443,443)	--	(102,505,698)
31 Aralık 2020 net değer	96,632,904	95,280,480	208,904,509	4,026,893	3,973,511	4,814,580	61,987,935	475,620,812
31 Mart 2021 net değer	96,632,904	118,710,655	209,376,869	4,894,180	4,597,291	4,719,695	48,900,278	487,831,872

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un Arsa ve Binalar üzerinde 267,666,445 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 244,415,898 TL).

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar	(7,541,696)	(22,277,473)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	(450)
Maddi olmayan duran varlıklar	(434,874)	(1,001,140)
Kullanım hakkı varlığı	(424,781)	(1,739,625)
Toplam	(8,401,351)	(25,018,688)

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri:

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden varsa birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek raporlanmıştır.

Grup'un makine ve teçhizatlarının gerçeğe uygun değeri 17 Temmuz 2020 tarihinde SPK'nın yetkilendirdiği değerlendirme şirketi olan EVA Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından tespit edilmiştir. Söz konusu bu değerlendirme sonucunda 31 Aralık 2020 itibarıyla makine ve teçhizatlar (ertelenmiş vergi etkisi hariç) 123,857,114 TL tutarında artış olmuştur.

Makine ve Techizat	Rapor Tarihi	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
İstanbul 1. Kısım (Fabrika 1)	17.07.2020	30,743,680	109,210,401	78,466,721
Manisa 1. Kısım (Fabrika 2)	17.07.2020	40,173,878	76,099,000	35,925,122
Manisa 2. Kısım (Fabrika 3)	17.07.2020	18,572,703	28,037,974	9,465,271
Toplam		89,490,261	213,347,375	123,857,114

12. ŞEREFİYE

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Şerefiye (Dipnot 3)	16,855,600	16,855,600
Toplam	16,855,600	16,855,600

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	16,855,600	6,996,362
Dönem içi ilave	--	9,859,238
Toplam	16,855,600	16,855,600

13. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

İlgili açıklamalar dipnot 6, 7 ve 8'de bulunmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

14. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un yatırım harcamaları ile ilgili resmi daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş teşvik, destek ve muafiyetleri bulunmaktadır. Bu teşvik, destek ve muafiyetleri sebebiyle Grup'un sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

- i) Satın alınan makine ve ekipmanlara uygulanan kurumlar vergisi istisnası,
- ii) İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan gümrük vergisinden muafiyet,
- iii) Yurt içinden ve yurt dışından tedarik edilecek yatırım malları için KDV muafiyeti,
- iv) Sigorta primi işveren hissesi desteği,
- v) T.C. Hazine ve Ticaret Müsteşarlığı tarafından verilen marka destek teşviki (Turquality).

Grup, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından verilen yatırım teşvikleri kapsamında 2021 yılı içerisinde 6,612,040 TL tutarında kurumlar vergisi istisnasından yararlanmıştır (1 Ocak-31 Aralık 2020: 25,714,070 TL).

Ayrıca Grup, Turquality tarafından olumlu Türk malı imajı oluşturulması ile markalaşmanın sağlanmasına yönelik olarak verilen teşvikler kapsamında T.C. Hazine ve Ticaret Müsteşarlığı'ndan 2021 yılı içerisinde 2,740,649 TL tutarında marka destek teşviki elde etmiş olup diğer gelirler altında muhasebeleştirmiştir (1 Ocak - 31 Mart 2020: 2,562,078 TL).

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-) Karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava gider karşılıkları	668,935	668,935
Toplam	668,935	668,935

b-) Davalar

Grup Lehine Açılan Dava ve İcra Takipleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup lehine açılan davalar	12,137	12,137
Grup lehine başlatılan icra takipleri	673,412	673,412
Toplam	685,549	685,549

Grup Aleyhine Açılan Dava ve İcra Takipleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Grup Aleyhine Açılan Davalar	1.636.435	1.636.435
- Karşılık ayrılmış	668.935	668.935
- Karşılık ayrılmamış	967.500	967.500
Grup Aleyhine Başlatılan İcra Takipleri	3.932	3.932
- Karşılık ayrılmış	--	--
- Karşılık ayrılmamış	3.932	3.932
Toplam	1.640.367	1.640.367

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

c-) Koşullu Varlık/Yükümlülükler

Koşullu Varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

Koşullu yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

d-) Teminat Rehin İpotekler

Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	274,519,691	255,224,504
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	274,519,691	255,224,504

Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- Teminatlar	6,853,246	10,808,606
- Rehinler	--	--
- İpotekler	267,666,445	244,415,898
Toplam	274,519,691	255,224,504

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personel ücret borçları	7,487,614	6,648,496
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	1,290,308	2,371,624
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1,754,100	1,405,404
Toplam	10,532,022	10,425,524

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılıkları	3,956,693	3,246,896
Toplam	3,956,693	3,246,896

Dönem İçerisinde Ayrılan İzin Karşılığı Hareketleri:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı	3,246,896	1,239,737
Cari dönemde ayrılan izin karşılıkları	709,797	2,007,159
Toplam	3,956,693	3,246,896

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6,620,866	5,836,203
Toplam	6,620,866	5,836,203

Dönem İçerisinde Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareketleri:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	5,836,203	3,886,219
Faiz ve hizmet maliyeti	1,334,977	3,116,916
Aktüeryel (gelir)/gider	61,555	48,756
Ödenen	(611,869)	(1,215,688)
Dönem sonu	6,620,866	5,836,203

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Ödenecek tutar her hizmet yılı için en fazla T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar") kapsamında kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Cari ve önceki dönem itibarıyla yükümlülüğü hesaplamaları için kullanılan aktüer varsayımlar aşağıdadır.

Emeklilik yaşı: Bireylerin en erken emekli olabileceği yaş olarak dikkate alınmıştır.

Reel maaş artış oranı: Personelin emekli olacağı yıla kadar her yıl enflasyon oranında zam alacağı tahmin edilmiştir.

Kıdem tazminatı tavanı: T.C. Maliye Bakanlığı tarafından ilan edilen Kıdem tazminatı tavanı olarak belirlenmiştir.

Kıdem tazminatı olarak işten ayrılma olasılığı: Grup yönetimi tarafından geçmiş yıl verilerinin değerlendirilmesi ile ulaşılan sonuç olarak belirlenmiştir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	18.70%	13.30%
Enflasyon oranı	16.09%	10.30%
Net iskonto oranı	2.25%	2.72%
Reel maaş artış oranı	16.09%	10.30%
Kıdem tazminatı olarak işten ayrılma olasılığı	91.40%	91.40%
Kıdem tazminatı tavanı	7,639	7,117

17. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

17.1. Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	16,358,045	30,146,201
İş Avansları	777,916	1,490,167
Tecil edilen KDV	22,589,490	6,848,509
Personele verilen avanslar	1,755,947	1,563,873
Diğer	7,049	7,086
Toplam	41,488,447	40,055,836

Grup'un uzun vadeli diğer varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

17.2. Grup'un Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1,214,718	1,435,057
Diğer	191,699	15,768
Toplam	1,406,417	1,450,825

Grup'un uzun vadeli diğer yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

18. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle bilançolarında yansıtmış olduğu öz sermaye kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Esas sermaye	187,500,000	187,500,000
Ödenmemiş sermaye	--	--
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	--	--
Paylara ilişkin primler	292,898,784	292,898,784
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	2,011,813	2,011,813
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	240,219,837	240,267,850
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları</i>	240,335,570	240,335,570
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)</i>	(115,733)	(67,720)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	11,967,674	8,154,416
<i>Yabancı para çevirim farkları</i>	11,967,674	8,154,416
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	2,061,146	1,409,204
Diğer Yedekler	2,500,000	2,500,000
Geçmiş yıllar kar/(zararları)	96,072,333	(25,416,521)
Net dönem karı/(zararı)	54,098,636	122,140,796
Toplam	889,330,223	831,466,342

Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021				31 Aralık 2020		
Adı Soyadı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Adedi	Pay Oranı	Pay Tutarı
Mehmet Şükrü Başar	16,120,000	8.60%	16,120,000	16,120,000	8.60%	16,120,000
Fikret Başar	15,370,000	8.20%	15,370,000	15,370,000	8.20%	15,370,000
Mitat Başar	18,010,000	9.61%	18,010,000	18,010,000	9.61%	18,010,000
Burhan Başar	16,120,000	8.60%	16,120,000	16,120,000	8.60%	16,120,000
Fahrettin Çezik	16,120,000	8.60%	16,120,000	16,120,000	8.60%	16,120,000
Mahmut Koçum	16,500,000	8.80%	16,500,000	16,500,000	8.80%	16,500,000
Suat Erdem	16,500,000	8.80%	16,500,000	16,500,000	8.80%	16,500,000
Aydın Çelik	17,250,000	9.20%	17,250,000	17,250,000	9.20%	17,250,000
Nurcan İlbahar	1,880,000	1.00%	1,880,000	1,880,000	1.00%	1,880,000
Necila Delal	1,880,000	1.00%	1,880,000	1,880,000	1.00%	1,880,000
Halka açık kısım	51,750,000	27.60%	51,750,000	51,750,000	27.60%	51,750,000
Toplam	187,500,000	100.00%	187,500,000	187,500,000	100.00%	187,500,000

Grup'un sermayesi 187.500.000 TL olup 187.500.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 187,500,000 TL – 187,500,000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Şirket 2020 yılı içerisinde 80,000,000 TL olan sermayesini cari dönemde 70,000,000 TL'sini geçmiş yıl karlarından, 37,500,000 TL'sini nakdi olarak arttırarak 187,500.000 TL'ye çıkarmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Şirket'in 187,500,000 TL'lik sermayesi, çıkarılmış sermayenin %72,40'ına tekabül eden 135,750,000 TL nominal değerli 135,750,000 adet A Grubu, %27.60'ine tekabül eden 51,750,000 TL nominal değerli 51,750,000 adet B Grubu paylara ayrılmıştır. Her pay 1 oy hakkına sahiptir, A grubu paylar imtiyazlı paylar olup payların tek imtiyazı yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazıdır,

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı	240,267,850	145,632,168
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	--	94,673,712
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	(48,013)	(38,030)
Toplam	240,219,837	240,267,850

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı	8,154,416	2,213,810
Yabancı Para Çevrim Farkları	3,813,258	5,940,606
Toplam	11,967,674	8,154,416

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi (enflasyona göre endekslenmemiş) ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karının yıllık %5'i oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	1,409,204	942,820
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	651,942	466,384
Toplam	2,061,146	1,409,204

Diğer yedekler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	2,500,000	2,500,000
Toplam	2,500,000	2,500,000

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(25,416,521)	(29,988,873)
Yedek ayrılması	(651,942)	(466,384)
Net dönem karından/zararından transfer	122,140,796	75,038,736
İç kaynaklardan sermaye artışı	--	(70,000,000)
Toplam	96,072,333	(25,416,521)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	8,592,036	5,218,055
Bağlı ortaklık ediniminden kaynaklanan azınlık payı	--	352,021
Yabancı para çevrim farkları	1,038,351	1,792,781
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	(490,947)	1,229,179
Toplam	9,139,440	8,592,036

19. HASILAT

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	130,769,261	124,454,085
Yurtdışı satışlar	213,246,506	137,568,848
Diğer Satışlar	(2,015,936)	1,793,910
Brüt Satışlar	341,999,831	263,816,843
Satış iadeleri (-)	(3,062,716)	(2,353,154)
Satış iskontoları (-)	(6,752,230)	(6,161,075)
Diğer İndirimler	(4,819,177)	(2,543,062)
Ertelenmiş faiz gelirleri	(3,877,452)	(1,842,574)
Satış İndirimleri (-)	(18,511,575)	(12,899,865)
Net Satışlar	323,488,256	250,916,978
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(222,101,006)	(175,534,555)
Ertelenmiş faiz giderleri	2,297,519	1,385,363
Toplam	(219,803,487)	(174,149,192)
BRÜT KAR/(ZARAR)	103,684,769	76,767,786

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin, satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteri ve oranı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak- 31 Mart 2021		1 Ocak- 31 Mart 2020	
Müşteri	Hasılat içindeki payı	Müşteri	Hasılat içindeki payı
A	18%	A	18%

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

20. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

20.1. Grup'un genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	1,102,676	834,473
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	34,335,919	27,453,621
Genel yönetim giderleri	14,202,146	8,668,132
Toplam	49,640,741	36,956,226

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Personel giderleri	811,951	617,891
Seyahat ve konaklama giderleri	80,820	3,814
Amortisman giderleri	28,327	18,116
Kullanılmamış izin karşılıkları	12,466	83,369
Danışmanlık giderleri	10,000	9,398
Diğer giderler	159,112	101,885
Toplam	1,102,676	834,473

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Nakliye ve Navlun Giderleri	11,450,155	5,879,228
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	8,753,405	4,210,723
Ticari Pazarlama Destek Giderleri	3,665,201	3,980,271
Reklam, İlan ve Fuar Giderleri	2,548,774	2,237,299
Depo Kira Giderleri	1,813,659	2,407,687
Amortisman Giderleri	1,443,648	417,277
Taşıt Kira, Yakıt vb. Giderleri	629,714	461,772
Marka, Tescil, Patent Giderleri	450,974	709,578
Sigorta Giderleri	403,719	150,769
Vergi Resim ve Harç Giderleri	383,400	127,701
Kargo, Kurye ve Posta Giderleri	301,597	156,393
Diğer	2,491,673	6,714,923
Toplam	34,335,919	27,453,621

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Personel Ücret, Prim, İkramiye vb. Giderleri	7,224,805	3,633,257
Amortisman Giderleri	1,259,675	438,369
Vergi Resim ve Harç Giderleri	904,199	576,599
Sigorta Giderleri	638,799	446,833
Taşıt Kira, Yakıt vb. Giderleri	506,041	360,867
Bağış Ve Yardım Giderleri	491,432	124,649
Bakım ve Onarım Giderleri	404,525	276,608
Muhasebe, Müşavirlik ve Avukatlık Giderleri	292,092	270,268
Güvenlik Giderleri	150,307	126,678
Yuriçi ve Yurtdışı Seyahat Giderleri	124,469	45,451
Malzeme Giderleri	111,780	197,548
İzin karşılığı gideri	105,708	193,757
Elektrik,Su,Isınma Giderleri	105,169	68,717
Diğer	1,883,145	1,908,531
Toplam	14,202,146	8,668,132

20.2. Niteliklerine göre giderler

Amortisman ve itfa giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Satışların maliyeti	5,669,701	3,063,180
Araştırma ve geliştirme giderleri	28,327	18,116
Pazarlama satış dağıtım giderleri	1,443,648	417,277
Genel yönetim giderleri	1,259,675	438,369
Toplam	8,401,351	3,936,942

Personel Giderleri	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Satışların maliyeti	41,613,190	39,058,350
Araştırma ve geliştirme giderleri	811,951	617,891
Pazarlama satış dağıtım giderleri	8,753,405	4,210,723
Genel yönetim giderleri	7,224,805	3,633,257
Toplam	58,403,351	47,520,221

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Karlar		
Faiz gelirleri	465,368	--
Kur farkı gelirleri	38,236,887	33,300,769
Konusu kalmayan karşılıklar	205,604	333,855
Turquality Marka Destek Geliri	2,740,649	2,562,078
Ertelenmiş finansman gelirleri	3,278,228	1,792,245
Diğer	5,428,498	316,852
Toplam	50,355,234	38,305,799

21.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Esas Faaliyetlerden Giderler ve Zararlar (-)		
Kur farkı giderleri	6,230,029	19,670,621
Ertelenmiş finansman giderleri	2,142,889	1,230,326
Önceki Dönem Gider Ve Zararları	1,979,365	959,243
Karşılık giderleri	--	41,960
Diğer	1,717,471	527,646
Toplam	12,069,754	22,429,796

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

22.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış karları	116,992	540,072
Toplam	116,992	540,072

22.2. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış zararları (-)	--	63,815
Toplam	--	63,815

22.3. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/Zararlarından Paylar

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kârlarından/(zararlarından) paylar (-)	(3,078,399)	(608,711)
Toplam	(3,078,399)	(608,711)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

23. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Giderler çeşit esasına göre sınıflanmamaktadır.

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Finansman Giderleri		
Kredi faiz gideri	2,801,277	1,702,078
Kredi kur farkı gideri	20,508,600	29,818,565
Kredilere ilişkin faiz tahakkuk giderleri	2,018,354	1,562,388
Diğer finansman giderleri	78,587	78,232
Toplam	25,406,818	33,161,263

25. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(61,555)	(232,932)
Yabancı para çevirim farkları	3,813,258	2,665,282
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	13,542	51,245
Toplam	3,765,245	2,483,595

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergiler	132,435	--
Toplam	132,435	--

Bilançoda yer alan kurumlar vergisi yükümlülükleri	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	22,839,014	9,629,156
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(13,869,620)	(7,363,676)
Toplam	8,969,394	2,265,480

Bilançoda yer alan ertelenen vergi varlık yükümlülükleri	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(30,295,370)	(33,460,896)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(30,295,370)	(33,460,896)

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, 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 2021 tarihi itibarıyla %22’dir (2020: %22). Ancak, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 91’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 10’uncu madde uyarınca kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

dönemlerine ait kazançları üzerinden ödenmesi gereken kurumlar vergisinin %22 oranıyla hesaplanması ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2020: %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden mali tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2019 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2019 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (2020: %22).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
	Toplam Geçici	Toplam Geçici	Varlık /	Varlık /
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Farklar	Farklar	(Yükümlülük)	(Yükümlülük)
Kıdem tazminatı karşılığı	6,620,866	5,836,203	1,456,591	1,283,965
Kredi faiz tahakkukları	1,937,288	1,945,937	426,203	428,106
Kullanılmamış izin karşılıkları	3,956,693	3,246,896	870,472	714,317
Ertelenmiş finansman geliri	3,877,452	3,278,228	853,039	721,210
Şüpheli alacak karşılığı	15,246,905	14,834,822	3,354,319	3,263,661
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	26,477,639	22,848,146	5,825,081	5,026,592
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1,796,815	1,796,815	395,299	395,299
Stoklara ilişkin düzeltmeler	12,205,992	10,920,166	2,685,318	2,402,437
Dava gider karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	668,935	668,935	147,166	147,166
Nakit ve nakit benzerilere ilişkin düzeltmeler	(179,814)	(1,568,984)	(39,559)	(345,176)
Beklenen kredi zararı karşılığı düzeltmeleri	2,874,256	2,785,435	632,336	612,796
Diğer düzeltmeler	(59,904)	(718,306)	(13,179)	(158,027)
Diğer alacaklara ilişkin düzeltmeler	538,425	(1,919,526)	118,454	(422,296)
Kullanım hakkı varlıkları düzeltmesi	(407,527)	1,919,025	(89,656)	422,186
Kiralama yükümlülükleri düzeltmeleri	752,271	(1,844,413)	165,500	(405,771)
Ertelenmiş finansman gideri	(2,297,519)	(2,142,889)	(505,454)	(471,436)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmeleri	(11,457,455)	(12,368,041)	(2,520,640)	(2,720,969)
Kredilere ilişkin kur farkı düzeltmeleri	266,350	488,897	58,597	107,557
Avanslar ile ilgili düzeltmeler	579,817	784,452	127,560	172,579
Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	(5,061,390)	(4,452,287)	(1,113,506)	(979,503)
Maddi duran varlıklar değerleme düzeltmeleri	(286,469,096)	(286,469,096)	(42,786,294)	(42,786,294)
Personel giderlerine ilişkin düzeltmeler	(1,559,168)	(3,951,341)	(343,017)	(869,295)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(229,692,169)	(244,080,926)	(30,295,370)	(33,460,896)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir/Giderleri

Gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(13,505,578)	(3,999,424)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3,151,984	542,170
Toplam	(10,353,594)	(3,457,254)

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir/Giderleri

Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gelir/giderleri	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13,542	51,245
Toplam	13,542	51,245

Ertelenmiş Vergi Gelir/Giderinin Mutabakatı

Ertelenmiş vergi gelir/giderinin mutabakatı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(33,460,896)	(10,182,806)
Dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3,151,984	3,817,872
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	13,542	(27,095,962)
Dönem sonu	(30,295,370)	(33,460,896)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır.

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Net dönem karı	54,098,636	19,033,638
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	187,500,000	15,000
Hisse başına kar	0.29	1,268.91

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ortakları dışındaki ilişkili tarafları ve bunlarla yapılan işlemlere ilişkin özet bilgi aşağıda sunulmuştur.

28.1. İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar:

Kısa Vadeli Alacaklar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 6)</u>				
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	31,747	--	14,160	--
K-K Trading	629,196	--	554,722	--
Matik Otomat Sistemleri San.ve Tic. A.Ş..	78,812	--	67,427	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	201,255	--	98,563	--
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	7,776	--	544	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 7)</u>				
Ortaklardan Alacaklar	--	20,470	--	1,223,503
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 9)</u>				
İmece Yatırım A.Ş	--	214,208	--	--
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	--	3,500	--	3,500
Pakel Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	--	16,544	--	445
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	--	85,887	--	54,093
UHV Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	--	20,479	--	--
Toplam	948,786	361,088	735,416	1,281,541
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(1,558)	--	(133,670)	--
Genel toplam	947,228	361,088	601,746	1,281,541

Uzun Vadeli Alacaklar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 7)</u>				
K-K Trading	--	1,025,609	--	906,949
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	--	1,242,764	--	--
<u>Peşin Ödenmiş Giderler (dipnot 9)</u>				
İmece Yatırım A.Ş	--	4,564,435	--	2,837,041
Byte Mimarlık Mühendislik	--	2,691,204	--	13,028
Uhv Gayrimenkul Yat. Ve Tic. A.Ş.	--	--	--	29,708
Toplam	--	9,524,012	--	3,786,726
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	--	--	--	--
Genel toplam	--	9,524,012	--	3,786,726

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

İlişkili taraflara borçlar:

Kısa Vadeli Borçlar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
<u>Ticari Borçlar (dipnot 6)</u>				
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	11,383	--	11,383	--
Matik Otomat Sistemleri San.ve Tic. A.Ş.	162,713	--	158,806	--
Balyemek Üretim Limited Şti.	671,555	--	565,577	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	3,994,298	--	3,419,532	--
Dinamik Su Arıtma Sist.San. Tic.Ltd. Şti.	3,221	--	--	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	11,285	--	201,561	--
<u>Diğer Borçlar (dipnot 7)</u>				
Ortaklara Borçlar	--	42,798	--	61,593
Byte Mimarlık Mühendislik	--	--	--	370,000
İmece Yatırım Organizasyon A.Ş.	--	3,717,168	--	5,586,020
<u>Ertelenmiş Gelirler (dipnot 9)</u>				
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	--	--	--	--
Toplam	4,854,455	3,759,966	4,356,859	6,017,613
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(14,561)	--	(13,717)	--
Genel Toplam	4,839,894	3,759,966	4,343,142	6,017,613

Uzun vadeli borç yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

28.2. İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar ve/veya Elde Edilen Gelirler

1 Ocak - 31 Mart 2021	Ticari Mal-Mamul Satışı	Diğer
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	10,542	--
Vankim Kimya Gıda Turizm San.	87,027	--
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	--	16,284
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	--	7,200
UHV Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	--	6,900
Byte Mimarlık Mühendislik	--	108,491
Toplam	97,569	138,875
1 Ocak - 31 Mart 2020	Ticari Mal-Mamul Satışı	Diğer
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	374,673	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	225
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	--	12,000
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	--	502,883
Dinamik Su Arıtma Sist.San. Tic.Ltd. Şti.	--	87,094
Toplam	374,673	602,202

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 Ocak - 31 Mart 2020	Ticari Mal-Mamul Alışı	Hizmet Alışı	Diğer
Vankim Kimya Gıda Turizm San.	91,229	--	--
Dinamik Su Arıtma Sist.San. Tic.Ltd. Şti.	1,314	--	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	62,699	2,714
Balyemek Üretim Limited Şti.	816,216	28,311	--
Matik Otomat Sistemleri San.Ve Tic.	11,483	67,815	2,043
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	1,593,530	1,423
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	--	--	2,883
Toplam	920,242	1,752,355	9,063

28.3. İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler

1 Ocak - 31 Mart 2021	Ticari Mal-Mamul Alışı	Hizmet Alışı	Diğer
Vankim Kimya Gıda Turizm San.	718,836	--	7,583
Dinamik Su Arıtma Sist.San. Tic.Ltd. Şti.	2,730	--	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	3,362,124	474
Byte Mimarlık Mühendislik	--	--	16,355
Balyemek Üretim Limited Şti.	1,062,049	47,253	15,138
Matik Otomat Sistemleri San.Ve Tic.	--	94,702	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	1,015,318	--
İmece Yatırım Organizasyon A.Ş.	--	--	383,540
Toplam	1,783,615	4,519,397	423,090

1 Ocak - 31 Mart 2020	Ticari Mal-Mamul Alışı	Hizmet Alışı	Diğer
Vankim Kimya Gıda Turizm San.	91,229	--	--
Dinamik Su Arıtma Sist.San. Tic.Ltd. Şti.	1,314	--	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	62,699	2,714
Balyemek Üretim Limited Şti.	816,216	28,311	--
Matik Otomat Sistemleri San.Ve Tic.	11,483	67,815	2,043
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	1,593,530	1,423
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	--	--	2,883
Toplam	920,242	1,752,355	9,063

28.4. Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

1 Ocak- 31 Mart 2021 dönemi için üst düzey yöneticilere sağlanan ücretlerin brüt toplamı 1,621,130 TL'dir (1 Ocak- 31 Mart 2020: 694,369 TL).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1. Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 5'inci Not'ta açıklanan kredileri de içeren finansal borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 18'inci Not'ta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borcun özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal Yükümlülükler	356,550,511	308,497,778
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	246,129,539	231,838,486
Net borç	110,420,972	76,659,292
Toplam özkaynaklar	895,004,491	840,058,378
Net borç/özkaynaklar oranı	12%	9%

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından 3 aylık dönemde değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır. Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

29.2. Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Bu uygulamanın bir sonucu olarak Grup düzenli olarak risk performansı değerlendirmesi yapmaktadır.

29.2.1 Piyasa Risk Yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki (a. maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (b. maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, belirli bir oranda sabit ve değişken faizli kredi sözleşmeleri yapmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre değerlendirilmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

a-) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Aşağıdaki tablo her bir finansal enstrüman sınıfı için Şirket ve bağlı ortaklıklarının yabancı para riskini göstermektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu		Cari dönem 31 Mart 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	RUBLE	
1. Ticari Alacaklar	223,312,780	18,852,712	3,582,739	2,568,925	19,285,635	
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	195,359,548	12,858,702	8,811,262	164,449	4,376,498	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	
3. Diğer	6,314,524	655,295	78,281	8,597	--	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	424,986,852	32,366,709	12,472,282	2,741,971	23,662,133	
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	15,202,537	740,965	925,805	--	--	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	
7. Diğer	--	--	--	--	--	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	15,202,537	740,965	925,805	--	--	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	440,189,389	33,107,674	13,398,087	2,741,971	23,662,133	
10. Ticari Borçlar	34,314,210	1,699,792	1,641,062	349,970	--	
11. Finansal Yükümlülükler	163,562,655	14,875,235	2,895,842	928,933	2,000,000	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2,612,790	275,332	12,349	16,652	--	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	200,489,655	16,850,359	4,549,253	1,295,555	2,000,000	
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	
15. Finansal Yükümlülükler	133,682,516	14,719,658	1,094,094	--	--	
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	133,682,516	14,719,658	1,094,094	--	--	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	334,172,171	31,570,017	5,643,347	1,295,555	2,000,000	
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	106,017,218	1,537,657	7,754,740	1,446,416	21,662,133	

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Döviz pozisyonu tablosu	Önceki Dönem 31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR	GBP	RUBLE
1. Ticari Alacaklar	184,736,668	16,251,393	3,994,027	2,860,803	10,344,058
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	95,117,697	6,397,994	5,142,116	152,921	3,178,962
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	9,111,388	1,170,816	56,742	592	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	288,965,753	23,820,203	9,192,885	3,014,316	13,523,020
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10,802,752	505,062	693,468	85,345	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	10,802,752	505,062	693,468	85,345	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	299,768,505	24,325,265	9,886,353	3,099,661	13,523,020
10. Ticari Borçlar	30,143,109	1,501,444	1,526,042	538,605	198,548
11. Finansal Yükümlülükler	172,861,350	16,554,233	3,958,191	1,550,150	2,800,000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4,427,324	376,323	26,801	143,155	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	207,431,783	18,432,000	5,511,034	2,231,910	2,998,548
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	63,222,025	7,967,017	526,220	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	63,222,025	7,967,017	526,220	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	270,653,808	26,399,017	6,037,254	2,231,910	2,998,548
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	29,114,697	(2,073,752)	3,849,099	867,751	10,524,472

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

Grup başlıca İngiliz Sterlini (GBP), EURO, ABD Doları ve Rus Ruble cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Grup'un bilanço pozisyonunun GBP, EURO, ABD Doları ve Rus Ruble'si kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan bu oranlar, kur riskinin üst düzey yönetime Grup içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Negatif tutar İngiliz Sterlini (GBP), EURO, ABD Doları ve Rus Ruble'sinin TL karşısında %10 değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Cari Dönem 31 Mart 2021

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1,128,718	(1,128,718)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	1,128,718	(1,128,718)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	6,985,392	(6,985,392)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	6,985,392	(6,985,392)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	1,438,287	(1,438,287)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	1,438,287	(1,438,287)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
10- GBP net varlık/yükümlülüğü	213,242	(213,242)
11- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
12- GBP net etki	213,242	(213,242)
Toplam (3+6+9+12)	9,765,639	(9,765,639)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
Önceki Dönem 31 Aralık 2020

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1,522,237)	1,522,237
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(1,522,237)	1,522,237
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	3,467,230	(3,467,230)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	3,467,230	(3,467,230)
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	862,874	(862,874)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	862,874	(862,874)
RUB'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
10- RUBLE net varlık/yükümlülüğü	103,603	(103,603)
11- RUBLE riskinden korunan kısım (-)	--	--
12- RUBLE net etki	103,603	(103,603)
Toplam (3+6+9+12)	2,911,470	(2,911,470)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b-) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Ancak Grup faiz oranı riskinden kaçınmak amacı ile finansal yükümlülüklerinin önemli bir kısmını sabit faizli olarak kullanmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, toplam finansal borçluluğun %10.67'si (31 Aralık 2020: %11.98) değişken faizli USD yükümlülüklerden oluşmaktadır.

Faiz Oranı Duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde türevsel olmayan enstrümanların maruz kaldığı faiz oranı riskleri baz alınarak belirlenmiştir. Değişken faizli yükümlülüklerin analizinde yıl sonundaki bakiyenin tüm yıl boyunca var olduğu varsayımı kullanılmıştır. Grup yönetimi, faiz oranlarında 75 baz puanlık bir dalgalanma beklemektedir. Söz konusu tutar, Grup içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	246,129,539	231,838,486
Finansal yükümlülükler	319,001,862	271,543,385
<u>Değişken faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	38,095,689	36,954,393
Toplam Finansal Yükümlülükler	357,097,551	308,497,778

Raporlama tarihinde faiz oranlarında 75 baz puanlık bir yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda 31 Mart 2021 itibarıyla net dönem karı 285,718 TL azalmaktadır. (31 Aralık 2020: 277,158 TL azalmaktadır). Raporlama tarihinde faiz oranlarında 75 baz puanlık bir azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda Grup'un net dönem karını aynı tutarda arttırmaktadır.

29.2.2. Kredi ve Likidite Risk Yönetimi

a-) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri; müşterilerin finansal durumları ve kredi limitlerinin risk yönetimi komitesi tarafından takip edilerek ayda bir kez gözden geçirilmesiyle takip edilmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

31 Mart 2021

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	947,228	384,335,547	2,288,843	9,358,482	243,624,304
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	14,829,340	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	947,228	384,335,547	2,288,843	9,358,482	243,624,304
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	16,323,925	--	538,425	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(16,323,925)	--	(538,425)	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2020

Alacaklar

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	735.416	314.759.801	2.130.452	9.630.050	229.184.340
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	38.382.409	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	735.416	314.759.801	2.130.452	9.630.050	229.184.340
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	16.323.925	--	538.425	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(16.323.925)	--	(538.425)	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b-) Likidite Risk Yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim Kurulu, Grup Yönetimi'nin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Grup'un likidite gereksiniminin başlıca nedeni fabrika, makine-tesisat ve demirbaş yatırımlarından doğan işletme sermayesi ihtiyacıdır.

Cari Dönem 31 Mart 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar		3 - 12 ay arası	1 - 5 yıl arası
		toplamı	3 aya kadar		
Finansal yükümlülükler	356,550,511	367,723,384	80,498,509	144,614,653	142,610,222
Diğer finansal yükümlülükler	547,040	723,024	332,208	317,312	73,504
Ticari borçlar	198,605,264	202,482,716	191,811,870	10,670,846	-
Diğer borçlar	9,346,086	9,346,086	6,826,581	2,519,505	-
Toplam	565,048,901	580,275,210	279,469,168	158,122,316	142,683,726

Önceki Dönem 31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı			
		3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	
Finansal yükümlülükler	308,497,778	379,348,293	70,635,507	210,058,334	98,654,452
Diğer finansal yükümlükler	1,330,397	1,395,368	528,934	593,992	272,442
Ticari borçlar	152,403,690	154,546,579	143,205,232	11,341,347	--
Diğer borçlar	9,275,939	9,275,939	3,258,326	6,017,613	--
Toplam	471,507,804	544,566,179	217,627,999	228,011,286	98,926,894

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup, finansal araçlarının tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Grup'un finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır.

Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal varlıklar, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsenmeyecek ölçüde olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler, yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 5 Mayıs 2021 tarihinde Warsaw Equity Management S.A. ("WEM") ve azınlık hissedarlar ile hisse alım sözleşmesi imzalanmıştır. WEM ve azınlık hissedarların ZPC Otmuchów'daki %64,36 ile %65,29 arasındaki hisseleri ve ZPC Otmuchów'un iştiraki PWC Odra'daki %26,95'lik hissesi yeni kurulacak bir şirkete devredilecektir. Yeni şirketin ünvanı bu aşamada belli değildir. ZPC Otmuchów ve PWC Odra yumuşak şeker, çikolatalı marshmallow, bar, helva ve tuzlu atıştırmalıklar gibi ürünlerin markalı ve fason üretimini ve satışını yapmaktadır.

32. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

33. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

34. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8'e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüleri gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, özkaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.