

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

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN
YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1- Görüş

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışları, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2- Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Topluluktan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu dayanağı bölümündeki hususlar hariç, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3- Dikkat Çekilen Diğer Husus

24 Şubat 2022 tarihinde Rusya ve Ukrayna arasında çıkan savaş nedeniyle, Avrupa Birliği ve ABD Rusya'ya karşı bir dizi finansal yaptırım kararı almıştır. Rapor tarihi itibarıyla Rusya'da faaliyet gösteren; Kervan Rs Limited pazarlama faaliyetine devam etmektedir. Kervan Rs Limited'in Grup içerisindeki hasılat yoğunlaşma oranı %1.48'dir. Dikkat çekilen bu husus görüşümüzü etkilememektedir.

4- Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetim çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın Kaydedilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları detayı için Not 2.'ye bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Grup'un başlıca hasılat elde ettiği gelir unsurları şekerleme ve çikolata satışlarından oluşmaktadır. Hasılat, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, malların satış tutarından mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Ürünün satıldığı hesap dönemine ilişkin hasılat, ve kar tutarının muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup olmadığının uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Grup'un operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan ve müşteriye faturalanan ancak ticari teslimat şekline ilişkin yükümlülük henüz sağlanmadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönerselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin de yapılması gerekmektedir. Ticari sözleşmelerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esası seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmesi. Örnekleme yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi. Müşteriler ile yapılan sözleşmelerdeki ticari ve sevkiyat koşullarına ilişkin hükümlerin incelenerek; farklı sevkiyat düzenlemeleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi. Örnekleme yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması.

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları detayı için Not 2 ve Not 6.1 Ticari Alacaklara'a bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Ticari alacakların geri kazanılabilirliği 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, toplam varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Bununla birlikte, ticari alacaklar için hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları, müşterilerden alınan teminatlar, müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile alacak bakiyelerinin vade analizleri göz önünde bulundurularak yapılan tahminler sonucu muhasebeleştirilmektedir. Kullanılan bu tahminler gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Bu sebeplerle söz konusu alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2. ve Not 6'da yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların geri kazanılabilirliği ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklarının tahsilat takibine ilişkin sürecinin anlaşılması, sürecin içerisinde yer alan iç kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesi, Kredi riskine yönelik finansal raporlama ile ilgili iç kontrollerin anlaşılması, değerlendirilmesi ve etkinliğinin test edilmesi, Finansman Departmanı tarafından yönetilen müşteri alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi Tahsilat devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması, Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, Mütekip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmesi, İlişkili taraflardan olmayan ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

5- Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6- Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Topluluğun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Topluluğun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Topluluğun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya işletmelerin faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluğun denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Diğer Husus

Grup'un 4 Mart 2021 tarihinde 31 Aralık 2020 yılına ait bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup, denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1- 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmak üzere hazırlanmıştır.
- 2- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 01 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3- TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Dr. Halil İbrahim Yürüdü'dür.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International

Dr. Halil İbrahim Yürüdü
Sorumlu Denetçi



11 Mart 2022, İstanbul

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	4
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-77

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar		1,702,508,554	832,651,371
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.1	259,931,734	231,838,486
Ticari Alacaklar		573,294,973	309,137,129
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6.1-28	183,535	601,746
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6.1	573,111,438	308,535,383
Diğer Alacaklar		44,868,047	10,745,098
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1-28	6,802,701	1,223,503
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1	38,065,346	9,521,595
Stoklar	8	610,340,291	218,764,383
Peşin Ödenmiş Giderler		97,605,078	22,110,439
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1-28	9,368,164	58,038
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1	88,236,914	22,052,401
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	14	7,967,093	-
Diğer Dönen Varlıklar	19.1	90,800,473	40,055,836
Ara Toplam		1,684,807,689	832,651,371
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	11	17,700,865	-
Duran Varlıklar		1,225,451,559	559,666,707
Diğer Alacaklar		4,462,150	1,015,404
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.2-27	1,637,962	906,949
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.2	2,824,188	108,455
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5.2	814,361	12,131,743
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	5,269,000	5,269,000
Maddi Duran Varlıklar	12	890,499,583	475,620,812
Kullanım Hakkı Varlıkları		4,673,992	1,255,785
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		175,789,365	22,191,930
<i>Şerefiye</i>	13.1	17,696,861	16,855,600
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13.2	56,473,389	5,336,330
<i>Marka</i>	13.2	101,619,115	-
Peşin Ödenmiş Giderler		101,052,387	26,889,933
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1-28	16,224,204	2,879,777
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1	84,828,183	24,010,156
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	42,890,721	15,292,100
TOPLAM VARLIKLAR		2,927,960,113	1,392,318,078

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,436,650,921	404,289,030
Kısa Vadeli Borçlanmalar		585,882,303	96,524,702
<i>Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		585,882,303	96,524,702
- Banka Kredileri	5.3	585,882,303	96,524,702
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		233,718,850	119,922,002
<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		233,718,850	119,922,002
- Banka Kredileri	5.3	223,443,379	116,616,091
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.3	9,004,482	2,252,705
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		1,270,989	1,053,206
Ticari Borçlar		523,970,069	152,403,690
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6.2-28	8,117,249	4,343,142
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6.2	515,852,820	148,060,548
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	26,182,515	9,020,120
Diğer Borçlar		29,080,203	12,132,168
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7.3-28	3,011,358	6,017,613
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7.3	26,068,845	6,114,555
Ertelenmiş Gelirler	9.2	28,729,275	8,105,037
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	202,418	2,265,480
Kısa Vadeli Karşılıklar		8,885,288	3,915,831
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	5,030,985	3,246,896
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	3,854,303	668,935
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		252,999,109	147,970,670
Uzun Vadeli Borçlanmalar		160,096,154	93,381,471
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		160,096,154	93,381,471
- Banka Kredileri	5.3	142,182,568	91,414,749
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.3	14,130,916	1,689,531
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar	5.3.	3,782,670	277,191
Ticari Borçlar	6.2.	4,768	-
Ertelenmiş Gelirler	9.2	68,611	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		9,904,508	5,836,203
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	9,904,508	5,836,203
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	82,925,068	48,752,996

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
ÖZKAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Özkaynaklar		1,238,310,083	840,058,378
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1,177,672,582	831,466,342
Ödenmiş Sermaye	20	240,000,000	187,500,000
Geri alınan paylar	20	(10,238,246)	-
Hisse senedi ihraç primleri	20	292,898,784	292,898,784
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		2,011,813	2,011,813
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>			
<i>-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)</i>	20	231,393,442	240,335,570
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	20	97,066	(67,720)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>	20	222,204,476	8,154,416
Diğer Yedekler	20	2,500,000	2,500,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		25,080,193	1,409,204
<i>Yasal Yedekler</i>	20	25,080,193	1,409,204
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	20	9,912,972	(25,416,521)
Net Dönem Karı/Zararı		161,812,082	122,140,796
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	60,637,501	8,592,036
TOPLAM KAYNAKLAR		2,927,960,113	1,392,318,078

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01- 31.12.2021	Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2020
Hasılat	21	1,847,720,988	1,011,944,257
Satışların Maliyeti (-)	21	(1,311,066,997)	(665,286,235)
Brüt Kar / (Zarar)		536,653,991	346,658,022
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(105,284,791)	(44,472,032)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(234,033,140)	(97,392,905)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(5,908,574)	(3,329,361)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	360,438,448	86,349,718
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23.2	(212,312,894)	(75,460,251)
Esas Faaliyet kârı / (Zararı)		339,553,040	212,353,191
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.1	56,743,180	3,781,718
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24.2	(634,238)	(642,325)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / (Zararlarından) Paylar	24.3	(11,317,382)	1,819,646
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı / (Zararı)		384,344,600	217,312,230
Finansman Gelirleri	25	6,984,674	2,649,368
Finansman Giderleri (-)	25	(282,148,664)	(90,780,339)
Vergi Öncesi Kârı / (Zararı)		109,180,610	129,181,259
Vergi Gideri / (Geliri)			
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	26	(1,678,375)	(9,629,156)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	26	33,906,894	3,817,872
Dönem Kârı / (Zararı)		141,409,129	123,369,975
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	(20,402,953)	1,229,179
Ana Ortaklık Payları		161,812,082	122,140,796
Pay Başına Kazanç	27	0.6742	0.7995

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 01.01- 31.12.2021	Geçmiş Dönem 01.01- 31.12.2020
Dönem Kârı / (Zararı)		141,409,129	123,369,975
Diğer Kapsamlı Gelir:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	20	-	121,780,400
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17	205,982	(48,756)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	26	(41,196)	(27,095,962)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Yabancı Para Çevirim Farkları		187,308,924	5,940,606
Diğer Kapsamlı Gelir		187,473,710	100,576,288
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		328,882,839	223,946,263
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(47,144,089)	3,021,960
Ana Ortaklık Payları		376,026,928	220,924,303

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri İskontoları	Geri Alınan Paylar	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		Birikmiş karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
						Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	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		
01.01.2020 itibarıyla bakiyeler		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	283,568,529
Transferler	20	107,500,000	-	-	-	-	-	-	466,384	-	4,572,352	(75,038,736)	37,500,000	37,500,000
Hisse Senedi İhraç Primleri			292,898,784										292,898,784	292,898,784
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol kaybı ile Sonuçlanmayan Pay (		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	352,021	352,021
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	94,673,712	(38,030)	5,940,606	-	-	122,140,796	222,717,084	3,021,960	225,739,044
- Dönem Karı (Zararı)	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122,140,796	122,140,796	1,543,855	123,684,651
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	20	-	-	-	-	94,673,712	(38,030)	5,940,606	-	-	-	100,576,288	1,478,105	102,054,393
31.12.2020 itibarıyla bakiyeler	20	187,500,000	292,898,784	-	2,011,813	240,335,570	(67,720)	8,154,416	1,409,204	2,500,000	(25,416,521)	122,140,796	831,466,342	840,058,378
01.01.2021 itibarıyla bakiyeler	20	187,500,000	292,898,784	-	2,011,813	240,335,570	(67,720)	8,154,416	1,409,204	2,500,000	(25,416,521)	122,140,796	831,466,342	840,058,378
Transferler	20	52,500,000	-	-	-	(8,942,128)	-	-	13,432,743	-	65,150,181	(122,140,796)	-	-
Geri alınan paylar		-	-	(10,238,246)	-	-	-	-	10,238,246	-	(10,238,246)	-	(10,238,246)	(10,238,246)
Bağlı ortaklık iktisabı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,560,141	103,560,141
Bağlı ortaklık çıkışı Acorosnack		-	-	-	-	-	-	-	-	-	679,119	-	679,119	679,119
Temettü ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,993,750)	-	(24,993,750)	(24,993,750)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle														
Yapılan İşlemler	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,732,189	-	4,732,189	361,602
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	164,786	214,050,060	-	-	161,812,082	376,026,928	(47,144,089)	328,882,839
- Dönem Karı (Zararı)	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	161,812,082	161,812,082	(20,402,953)	141,409,129
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	20	-	-	-	-	-	164,786	214,050,060	-	-	-	214,214,846	(26,741,136)	187,473,710
31.12.2021 itibarıyla bakiyeler	20	240,000,000	292,898,784	(10,238,246)	2,011,813	231,393,442	97,066	222,204,476	25,080,193	2,500,000	9,912,972	161,812,082	1,177,672,582	1,238,310,083

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		<i>Bağımsız Denetimden</i>	<i>Bağımsız Denetimden</i>
		<i>Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(422,625,064)	62,076,321
Dönem Karı		141,409,129	123,369,975
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		153,952,164	109,813,482
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11-12-13	72,862,337	25,018,688
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6.1	10,031,825	3,040,717
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		5,607,693	393,951
- Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	24.2	-	548,286
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	5,316,554	5,124,075
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	3,185,368	70,935
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	17	1,784,089	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2,020,242	2,125,650
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	6.1	6,828,050	3,278,228
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	6.2	(4,775,006)	(2,142,889)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler			
- Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	10	-	(2,969,447)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	25	(101,159)	(718,232)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(144,161,116)	73,281,061
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	24.3	11,317,382	(1,819,646)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	6,573,451	5,811,284
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	3	177,462,454	(1,229,179)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(492,990,406)	(182,296,274)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6.1-28	418,211	3,860,651
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6.1	(281,435,930)	(126,527,760)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7.1-28	(6,310,211)	(9,092,858)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7.1	(89,971,214)	(7,915,495)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	8	(397,183,601)	(75,422,885)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9.1-28	(149,657,093)	(24,252,025)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.2-28	3,774,107	1,580,669
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.2	372,572,046	41,650,613
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	18	17,162,395	3,834,316
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	7.3-28	(3,006,255)	5,945,527
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	7.3	19,954,290	994,447
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	9.2	20,692,849	3,048,526
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(197,629,113)	50,887,183

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(197,629,113)	50,887,183
Vergi Ödemeleri/İladeleri	26	(2,063,062)	(11,701,520)
Ödenen Faiz	25	17,256,472	15,339,770
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(1,083,463)	(1,215,688)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	12-13	(239,105,898)	8,766,576
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(351,951,034)	(117,659,471)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5.2	1,040,721	(1,737,053)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	3	(178,303,715)	(15,120,000)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	18,314,807	1,789,338
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(167,732,885)	(102,659,984)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13.2	(7,569,097)	(1,751,388)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	-	2,900,000
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	(17,700,865)	-
Verilen Nakit Avans Ve Borçlar			
- Verilen Diğer Nakit Avanslar	9.1	-	(1,080,384)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		615,360,422	276,301,542
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	-	330,398,784
Temettü ödemesi	20	(24,993,750)	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5.3	671,572,152	(37,949,531)
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	5.3	(3,723,262)	(1,888,325)
Ödenen Faiz	25	(17,256,472)	(14,259,386)
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	(10,238,246)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(159,215,676)	220,718,392
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	20	187,308,924	5,940,606
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		28,093,248	226,658,998
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.1	231,838,486	5,179,488
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.1	259,931,734	231,838,486

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Aralık 2021 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 3,232'dür. (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 satışı yapılmaktadır.

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

Şirket'in Hissedarları

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 240,000,000 TL (31 Aralık 2020: 187,500,000 TL) olup ortaklık yapısı aşağıdadır.

Adı Soyadı	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Mehmet Şükrü Başar	20,633,600	8.60%	16,120,000	8.60%
Fikret Başar	19,673,600	8.20%	15,370,000	8.20%
Mithat Başar	-	0.00%	18,010,000	9.61%
Burhan Başar	20,633,600	8.60%	16,120,000	8.60%
Fahrettin Çezik	20,633,600	8.60%	16,120,000	8.60%
Mahmut Koçum	21,120,000	8.80%	16,500,000	8.80%
Suat Erdem	21,120,000	8.80%	16,500,000	8.80%
Aydın Çelik	22,080,000	9.20%	17,250,000	9.20%
Halka Açık kısım	66,240,000	27.60%	51,750,000	27.60%
Nurcan İlbarar	2,406,400	1.00%	1,880,000	1.00%
Necla Delal	2,406,400	1.00%	1,880,000	1.00%
Emine Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Ömer Faruk Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Yunus Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Betül Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Toplam	240,000,000	100.0%	187,500,000	100.0%

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

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

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

		31 Aralık 2021	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 İlaç 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
Kervan International AB	Yurtdışı satış pazarlama	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
Efe Ankara Gıda Koz. Temizlik San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İç piyasa satış ve pazarlama	100	--
ZPC Otmuchów S.A.	Dış piyasa yumuşak şeker üretimi	69,3	--
PWC Odra S.A.	Dış piyasa çikolata üretimi	73,3	--
Otmuchów Logistyka Sp. Z.o.o.w. Likwidacji	Dış piyasa satış ve pazarlama	69,3	--
Tornellon Investments	Dış piyasa yatırım yönetimi	100	--

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 ilişkideki konsolide finansal tabloları, yayınlanmak üzere 11 Mart 2022 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.

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 olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- ✓ Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması,

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

- ✓ 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.

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.

İştiraklerdeki yatırımlar, özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

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

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. Polonya’da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise (“PLN”)’dir. İsveç’te faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise (“SEK”)’tir.

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.

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.

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

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.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Grup sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır. Bu sınıflama, Grup'un net dönem kar /(zarar) tutarına etkisi bulunmamaktadır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı 15,292,100 TL arttırılmış, ertelenmiş vergi yükümlülüğü aynı tutarda azaltılmıştır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla diğer borçlar 1,450,825 TL arttırılmış, diğer kısa vadeli yükümlülükler aynı tutarda azaltılmıştır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla diğer borçlar 1,405,404 TL arttırılmış, kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar aynı tutarda azaltılmıştır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla hasılat olarak sınıflanan ertelenen faiz gideri, 3,278,228 TL arttırılmış, esas faaliyetlerden diğer giderlere aynı tutarlarda arttırılmıştır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla satışların maliyeti olarak sınıflanan ertelenen faiz geliri, 2,124,889 TL arttırılmış, esas faaliyetlerden diğer gelirler aynı tutarlarda arttırılmıştır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla pazarlama satış dağıtım gideri olarak sınıflanan ciro primleri, 11,983,233 TL azaltılmış, esas faaliyetlerden diğer giderler aynı tutarlarda arttırılmıştır.

31.12.2020 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak sınıflanan faiz gelirleri, 2,649,368 TL azaltılmış, finansman gelirleri aynı tutarlarda arttırılmıştır.

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

2.3. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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

Genel anlamda, Grup finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

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

TFRS 3 Değişiklikleri – 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 yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)'ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygulayarak ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - 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 Değişiklikleri - 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 ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 Şirket için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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

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

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

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

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup’un 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 yaklaşım" 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.

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 orijinal 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.

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

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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir 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, oluştuğu 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	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-50 yıl
Özel maliyetler	10 yıl

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 amortismana tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana 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 amortismana 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, konsolide finansal tablolarda, yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilir. Değerleme çalışması SPK lisanslı bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. Söz konusu değerlendirme sonucunda tespit edilen değer artışı konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16'yı uygular. İşletme, TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında bu tarihte meydana gelecek farklılığı ise yine TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutar.

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp olduğu dönemde kar veya zarara dahil edilir.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlenir. Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

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.

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 (amortisman 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 döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

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

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 çevrilmiştir. 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.

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 yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

✓ Bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,

✓ İlgili 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.

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

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 karşılanması beklediği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

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.

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

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.

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 alınan, 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.

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

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.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar arasında yer alan iştirakler başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilmekte, bu tutarın iştirakin net varlıklarından Grup’un payına düşen kısmını gösterecek şekilde artırılması veya azaltılması yoluyla özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmektedir.

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. 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:

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

- 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.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Sistem Pazarlama A.Ş. 1 Nisan 2021 tarihinde Efe Ankara Gıda Kozmetik Temizlik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi'nin %100'lük kısmını 2,046,000 TL bedelle satın almıştır. Rayiç değer ile mali değeri arasındaki fark 841,261 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kervan International AB 30.06.2021 tarihinde bağlı ortaklığı Tornellon Investments aracılığı ile ZPC Otmuchow'un %69.30'unu 13,030,000 Euro'ya satın almıştır. Kervan International AB aracılığıyla PWC Odra S.A.'nın ayrıca %26.25'ini 3,7000,000 Euro'ya satın almıştır. Satın alma sonucunda 56,007,783 TL tutarında negatif şerefiye meydana gelmiştir.

Kervan International AB, Eylül-Aralık 2021 tarihleri arasında Polonya sermaye regülasyonları nedeniyle 158,020 adet hisseyi 563,6120 PLN karşılığında satın almıştır.

Grup, bu satın alma işlemine istinaden ZPC Otmuchow ve PWC Odra'yı, bağlı ortaklık olarak UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" standardı uyarınca satın alma muhasebesi kapsamında muhasebeleştirmiştir. İşletme birleşmesi kapsamında edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen tanımlanabilir borçların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti tamamlanmış olup, bu kalemler konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir. Gerçeğe uygun değer üzerinden hesaplamaların detayı aşağıdaki gibidir.

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

	ZPC Otmuchow	Rayiç Bedel Düzeltilmeleri	Rayiç Bedel
Nakit ve Nakit Benzerleri	16,537,757	-	16,537,757
Ticari Alacaklar	52,043,478	-	52,043,478
Stoklar	65,135,011	-	65,135,011
Maddi Duran Varlıklar	207,771,167	32,137,300	239,908,467
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3,755,149	102,816,934	106,572,083
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	3,755,149	32,684,211	36,439,360
<i>Marka</i>	-	70,132,723	70,132,723
Ertlenen Vergi Varlıkları	10,530,892	-	10,530,892
Diğer Varlıklar	27,091,533	6,304,348	33,395,881
Finansal Borçlar	(25,109,023)	-	(25,109,023)
Ticari Borçlar	(59,427,918)	-	(59,427,918)
Ertlenen Vergi Yükümlülükleri	(12,123,570)	(26,839,817)	(38,963,387)
Diğer Yükümlülükler	(66,315,982)	-	(66,315,982)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-
Net Varlıklar Toplamı	219,888,494	114,418,765	334,307,259
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	77,082,391	26,477,750	103,560,141
Kervan Payı (A)	142,806,103	87,941,015	230,747,118
Satın Alma Bedeli (B)	-	-	174,739,335
Satın Alınan Nakit ve Nakit Benzerleri (C)	(16,537,757)	-	(16,537,757)
Toplam Ödenen Nakit (B+C)			158,201,578
Şerefiye (A+B)	-	-	(56,007,783)

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. 30 Ocak 2020 tarihinde Happy Life İlaç ve Sağlık Ürünleri Sanayi Ticaret 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 Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100'lük kısmını 15,000,000 TL bedelle satın almıştır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un operasyonel faaliyetleri, ürünlerin ve sağlanan hizmetlerin özelliklerine göre örgütlenmekte ve yönetilmektedir. Her bir faaliyet bölümü, değişik pazarlara farklı ürün ve hizmet sunan stratejik iş ünitelerini temsil etmektedir.

Grup'un faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

Grup'un raporlama faaliyet alanı olarak şekerleme ve çikolata üretimidir. Ayrıca bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Grup'un farklı coğrafi bölgelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları dolayısıyla coğrafi bazda raporlamaya yer verilmiştir. Raporlama coğrafi bölümleri olarak "Türkiye Cumhuriyeti, Polonya, Amerika Birleşik Devletleri, İngiltere'dir". Diğer coğrafi bölümler; Almanya/Rusya/İsveç operasyonlarından oluşmaktadır.

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

a) Kar veya Zarar Tablosuyla İlgili Bölümlere Göre Raporlama Analizi

1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

	<i>Türkiye</i>	<i>Polonya(*)</i>	<i>ABD</i>	<i>İngiltere</i>	<i>Diğer</i>	<i>Eliminasyon</i>	<i>Toplam</i>
Hasılat	2,619,380,544	292,719,037	244,904,895	228,756,396	93,380,062	(1,631,419,946)	1,847,720,988
Satışların Maliyeti (-)	(2,162,805,433)	(245,559,052)	(210,487,510)	(189,269,058)	(72,591,748)	1,569,645,804	(1,311,066,997)
Brüt Kar / (Zarar)	456,575,111	47,159,985	34,417,385	39,487,338	20,788,314	(61,774,142)	536,653,991
Genel Yönetim Giderleri (-)	(55,754,980)	(23,112,728)	(11,078,681)	(6,900,023)	(8,438,379)	-	(105,284,791)
Pazarlama Giderleri (-)	(175,927,620)	(43,201,080)	(21,149,208)	(21,762,873)	(11,734,842)	39,742,483	(234,033,140)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri(-)	(5,908,574)	-	-	-	-	-	(5,908,574)
Esas Faaliyet Kârı / (Zararı)	218,983,937	(19,153,823)	2,189,496	10,824,442	615,093	(22,031,659)	191,427,486

(*) 1 Temmuz – 31 Aralık 2021 dönemi arasındaki işlemleri kapsamaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

	<i>Türkiye</i>	<i>ABD</i>	<i>İngiltere</i>	<i>Diğer</i>	<i>Eliminasyon</i>	<i>Toplam</i>
Hasılat	1,547,226,897	133,776,428	112,262,204	49,888,367	(831,209,639)	1,011,944,257
Satışların Maliyeti (-)	(1,234,647,138)	(119,133,635)	(99,533,202)	(41,154,677)	829,182,417	(665,286,235)
Brüt Kar / (Zarar)	312,579,759	14,642,793	12,729,002	8,733,690	(2,027,222)	346,658,022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(31,430,975)	(7,024,704)	(3,751,287)	(2,434,110)	169,044	(44,472,032)
Pazarlama Giderleri (-)	(102,145,076)	(5,391,308)	(12,797,051)	(6,119,941)	17,122,238	(109,331,138)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3,332,161)	-	-	-	2,800	(3,329,361)
Esas Faaliyet Kârı / (Zararı)	175,671,547	2,226,781	(3,819,336)	179,639	15,266,860	189,525,491

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

b) Finansal Durum Tablosuyla İlgili Bölümlere Göre Raporlama Analizi

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

	<i>Türkiye</i>	<i>Polonya</i>	<i>ABD</i>	<i>İngiltere</i>	<i>Diğer</i>	<i>Eliminasyon</i>	<i>Toplam</i>
Dönen Varlıklar	1,872,082,434	265,696,373	188,124,183	136,856,401	62,095,134	(822,345,971)	1,702,508,554
Duran Varlıklar	1,100,922,251	635,481,081	3,360,372	7,067,963	176,524,724	(697,904,832)	1,225,451,559
	2,973,004,685	901,177,454	191,484,555	143,924,364	238,619,858	(1,520,250,803)	2,927,960,113
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1,667,945,296	238,456,581	171,056,402	99,178,806	54,553,843	(794,540,007)	1,436,650,921
Uzun Vadeli Yükümlülükler	264,999,327	80,470,587	1,068,729	361,632	7,178,317	(101,079,483)	252,999,109
	1,932,944,623	318,927,168	172,125,131	99,540,438	61,732,160	(895,619,490)	1,689,650,030

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

	<i>Türkiye</i>	<i>ABD</i>	<i>İngiltere</i>	<i>Diğer</i>	<i>Eliminasyon</i>	<i>Toplam</i>
Dönen Varlıklar	1,035,837,861	60,232,894	54,373,153	27,643,357	(345,435,894)	832,651,371
Duran Varlıklar	698,356,835	295,584	3,024,414	1,870,610	(143,880,736)	559,666,707
	1,734,194,696	60,528,478	57,397,567	29,513,967	(489,316,630)	1,392,318,078
Kısa Vadeli Yükümlülükler	631,088,021	47,241,035	38,580,768	28,590,389	(341,211,183)	404,289,030
Uzun Vadeli Yükümlülükler	190,788,419	3,834	7,046	2,872	(42,831,501)	147,970,670
	821,876,440	47,244,869	38,587,814	28,593,261	(384,042,684)	552,259,700

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

5. FİNANSAL ARAÇLAR

5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	1,301,007	2,220,391
Bankalar	256,958,263	227,615,356
Vadesiz mevduat	172,177,786	30,871,057
Vadeli mevduat	84,780,477	196,744,299
Diğer hazır değerler	1,672,464	433,755
Faiz geliri tahakkuku	-	1,568,984
	259,931,734	231,838,486

(*) Diğer hazır değerler kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

5.2. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

	31.12.2021	31.12.2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	5,749,853
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	814,361	6,381,890
Toplam	814,361	12,131,743
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	5,749,853	2,051,021
Hisse alımı	--	1,393,863
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(5,749,853)	2,304,969
Toplam	--	5,749,853
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	6,381,890	6,867,213
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(5,567,529)	(485,323)
Toplam	814,361	6,381,890

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

5.3. Finansal Yükümlülükler

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	134,000,000	-
USD cinsinden banka kredileri	231,006,900	40,279,443
EUR cinsinden banka kredileri	126,603,419	38,904,745
GBP cinsinden banka kredileri	29,469,847	15,414,382
Kredi kartı borçları (TL)	1,422,398	1,650,500
Ruble cinsinden banka kredileri	415,568	275,632
Faktoring borçları	10,717,245	
Zloty cinsinden banka kredileri	52,246,926	-
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	585,882,303	96,524,702
Finansal Kiralama Borçları:		
Zloty cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,282,894	-
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,640,576	2,252,705
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1,270,989	1,053,206
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	56,137,448	40,681,660
USD cinsinden banka kredileri	159,020,881	40,279,443
EUR cinsinden banka kredileri	8,366,062	35,654,988
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	233,718,850	119,922,002
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
Zloty cinsinden finansal kiralama borçları, net	9,688,509	-
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	4,442,407	1,689,531
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	3,782,670	277,191
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	6,869,916	28,192,724
USD cinsinden banka kredileri	121,718,489	58,481,888
EUR cinsinden banka kredileri	-	4,740,137
Zloty cinsinden banka kredileri	13,594,163	-
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	160,096,154	93,381,471
Toplam Finansal Yükümlülükler	979,697,307	309,828,175

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme planları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
3 aya kadar	274,812,004	55,693,825
3 ile 12 ay arası	523,877,445	157,171,336
1 ile 5 yıl arası	95,752,343	91,414,749
5 yıldan fazla	46,430,225	-
	940,872,017	304,279,910

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, TL, USD, EURO, GBP, Ruble ve Zloty cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %9.17 - %2.90 - %2.75 - %2.3 - %5.00 ve %1,50'dir (31 Aralık 2020: TL %8.44 USD %2.00 EURO %2.86 GBP %2.20 ve Ruble %5.00).

Grup'un, kullandığı kredilerine karşılık ortakların ve ilişkili şirketlerinin kefaleti bulunmaktadır.

Grup'un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipotek tutarları 16,075,900 TL - 11,250,000 USD ve 73,650,000 Zloty olmak üzere toplam 410,494,763 TL karşılığı tutarında ipoteği bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, finansal kiralama borçlarının EURO ve Zloty cinsinden olup etkin faiz oranı sırasıyla %3.08 ve %1.5'dir (31 Aralık 2020: EURO %3.08).

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	505,821,486	271,481,671
Çekler ve senetler	74,597,413	43,278,130
Ticari alacaklar reeskontu	(4,775,006)	(3,144,558)
Şüpheli ticari alacaklar	26,355,750	16,323,925
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(26,355,750)	(16,323,925)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(2,532,455)	(3,079,860)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	573,111,438	308,535,383
İlişkili şirketlerden alacaklar	183,535	601,746
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	183,535	601,746
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	573,294,973	309,137,129

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 64 gündür.

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

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	16,323,925	13,088,684
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(974,378)	(289,119)
İşletme birleşmesi	1,940,963	-
Vazgeçilen değersiz alacaklar	-	(10,842)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	9,065,240	3,535,202
Kapanış bakiyesi	26,355,750	16,323,925

6.2. Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	361,995,326	80,973,909
Ticari borçlar reeskontu (-)	(6,828,050)	(2,129,172)
Borç senetleri	149,898,672	68,885,105
Diğer	10,786,872	330,706
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	515,852,820	148,060,548
İlişkili şirketlere borçlar	8,117,249	4,343,142
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8,117,249	4,343,142
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	523,970,069	152,403,690

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	4,768	-
	4,768	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 70 gündür.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	1,622,960	809,202
KDV iade alacakları	27,571,455	8,153,811
Diğer çeşitli alacaklar	8,804,510	-
Personelden alacaklar	66,421	558,582
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	38,065,346	9,521,595
İlişkili şirketlerden alacaklar	6,802,701	1,223,503
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6,802,701	1,223,503
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	44,868,047	10,745,098

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

7.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	2,824,188	108,455
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	2,824,188	108,455
İlişkili şirketlerden alacaklar	1,637,962	906,949
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1,637,962	906,949
Toplam Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	4,462,150	1,015,404

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

7.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	18,107,046	2,856,229
Diğer çeşitli borçlar	7,961,799	3,258,326
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	26,068,845	6,114,555
Ortaklara borçlar	58,520	61,593
İlişkili taraflara borçlar	2,952,838	5,956,020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,011,358	6,017,613
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	29,080,203	12,132,168

8. STOKLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	463,493,754	70,102,957
Yarı mamüller	28,652,787	15,048,028
Mamüller	90,849,617	122,769,845
Ticari mallar	16,452,971	-
Diğer stoklar	17,853,591	12,640,368
Stok değer düşük karşılığı	(6,962,429)	(1,796,815)
	610,340,291	218,764,383

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

9.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	83,369,530	19,782,308
Gelecek aylara ait giderler	4,867,384	2,270,093
İlişkili şirketlere verilen avanslar	9,368,164	58,038
Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	97,605,078	22,110,439

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

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	31.12.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	84,403,520	23,781,701
Gelecek yıllara ait giderler	424,663	228,455
İlişkili şirketlere verilen avanslar	16,224,204	2,879,777
Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	101,052,387	26,889,933

9.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	31.12.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	14,863,559	8,105,037
Ertelenmiş gelir	13,865,716	-
	28,729,275	8,105,037

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	31.12.2021	31.12.2020
Ertelenmiş gelir	68,611	-
	68,611	-

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

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	Bina	Arsa	Toplam
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	--	--	--
31 Aralık 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	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	--	--	--
31 Aralık 2020 net değer	5,269,000	--	5,269,000
31 Aralık 2021 net değer	5,269,000	--	5,269,000

11. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satış amacıyla elde tutulan gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Satış amaçlı gayrimenkuller (*)	17,700,865	-
	17,700,865	-

(*) İlgili gayrimenkuller Polonya'da bulunmaktadır.

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değerleri	Arsa ve araziler	Binalar	Makine, tesis ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	97,220,662	83,559,601	138,457,830	2,976,220	8,655,229	15,625,307	1,686,806	348,181,655
Girişler	4,426,795	14,077,239	7,816,822	2,628,236	1,736,002	67,595,844	4,379,046	102,659,984
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	1,993,831	158,971	-	8,522	2,161,324
Çıkışlar	(2,715,000)	-	(306,626)	(899,438)	(81,447)	(172,530)	-	(4,175,041)
Çevirim farkları	-	-	233,418	-	215,321	-	-	448,739
Yeniden değerlendirme	-	-	123,857,114	-	-	-	-	123,857,114
Transfer	(2,299,553)	2,334,801	18,516,959	-	108,809	(21,060,686)	-	(2,399,670)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	96,632,904	99,971,641	288,575,517	6,698,849	10,792,885	61,987,935	6,074,374	570,734,105
Girişler	-	17,997,676	35,463,333	9,314,506	4,136,197	91,335,035	3,333,822	161,580,569
Çıkışlar	-	(227,659)	(4,398,102)	(2,194,037)	(27,698)	(11,863,299)	-	(18,710,795)
Transfer	-	23,583,105	48,965,606	-	-	(72,548,711)	-	-
Bağlı ortaklık edinimi	231,121	200,086,957	298,933,638	17,913,043	18,105,263	19,931,350	-	555,201,372
Çevrim farkları	103,760	89,826,832	134,199,960	8,041,466	10,312,861	(5,907,338)	-	236,577,541
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	96,967,785	431,238,552	801,739,952	39,773,827	43,319,508	82,934,972	9,408,196	1,505,382,792
Birikmiş Amortismanlar								
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	-	2,911,301	61,830,225	720,973	5,783,953	-	679,629	71,926,081
Girişler	-	1,779,860	17,956,900	958,482	1,002,066	-	580,165	22,277,473
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	-	1,216,209	40,056	-	-	1,256,265
Çıkışlar	-	-	(116,117)	(223,708)	(6,701)	-	-	(346,526)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	4,691,161	79,671,008	2,671,956	6,819,374	-	1,259,794	95,113,293
Girişler	-	6,488,450	48,840,339	2,916,336	4,239,456	-	1,257,191	63,741,772
Çıkışlar	-	-	(2,853,769)	(452,979)	(8,439)	-	-	(3,315,187)
Bağlı ortaklık edinimi	-	81,640,732	210,002,288	12,739,130	12,526,316	-	-	316,908,466
Çevrim farkları	-	36,651,709	94,278,216	5,719,093	5,785,847	-	-	142,434,865
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	129,472,052	429,938,082	23,593,536	29,362,554	-	2,516,985	614,883,209
31.12.2020, Net Defter Değeri	96,632,904	95,280,480	208,904,509	4,026,893	3,973,511	61,987,935	4,814,580	475,620,812
31.12.2021, Net Defter Değeri	96,967,785	301,766,500	371,801,870	16,180,291	13,956,954	82,934,972	6,891,211	890,499,583

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

Grup'un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipotek tutarları 16,075,900 TL - 11,250,000 USD ve 73,650,0000 Zloty olmak üzere toplam 410,494,763 TL karşılığı tutarında ipoteği bulunmaktadır.

Şirket'in makine teçhizat ve ekipmanına European Bank For Reconstruction and Development lehine 20,025,000 USD (267,393,825 TL) tutarında rehin verilmiştir.

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2021	31.12.2020
Maddi duran varlıklar	(63,741,771)	(22,277,473)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	(450)
Maddi olmayan duran varlıklar	(7,642,242)	(1,001,140)
Kullanım hakkı varlığı	(1,478,324)	(1,739,625)
Toplam	(72,862,337)	(25,018,688)

13. MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR

13.1 Şerefiye

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Şerefiye	17,696,861	16,855,600
	17,696,861	16,855,600

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye hesabının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı	16,855,600	6,996,362
İlaveler (Not: 3)	841,261	9,859,238
Dönem Sonu	17,696,861	16,855,600

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

13.2. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet Değerleri	Haklar	Marka	Diğer maddi olmayan duran varlıklar	Toplam
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	9,908,265	-	48,453	9,956,718
Bağlı ortaklık edinimi	12,884	-	1,630	14,514
Alımlar	1,751,388	-	-	1,751,388
Transfer	100,117	-	-	100,117
Çevirim farkları	553,780	-	-	553,780
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	12,326,434	-	50,083	12,376,517
Girişler	7,569,097	-	-	7,569,097
Çıkış	(1,562,254)	-	-	(1,562,254)
Bağlı ortaklık edinimi	14,755,284	70,132,723	32,684,211	117,572,218
Çevirim farkları	9,767,114	31,486,392	14,674,091	55,927,597
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	42,855,675	101,619,115	47,408,385	191,883,175
Birikmiş Amortismanlar				
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	5,988,139	-	48,453	6,036,592
Bağlı ortaklık edinimi	825	-	1,630	2,455
Girişler	1,001,140	-	-	1,001,140
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	6,990,104	-	50,083	7,040,187
Girişler	2,685,345	-	4,956,897	7,642,242
Bağlı ortaklık edinimi	13,199,085	-	-	13,199,085
Çevirim farkları	5,909,157	-	-	5,909,157
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	28,783,691	-	5,006,980	33,790,671
31.12.2020, Net Defter Değeri	5,336,330	--	--	5,336,330
31.12.2021, Net Defter Değeri	14,071,984	101,619,115	42,401,405	158,092,504

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

14. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları peşin ödenmiş vergilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

15. 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 20,679,307 TL tutarında kurumlar vergisi istisnasından yararlanmıştır (1 Ocak-31 Aralık 2020: 25,714,070 TL).

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 Aralık 2021: 5,390,467 TL).

Grup iştiraklerinden ZPC Otmuchow, Polonya Araştırma ve Geliştirme Merkezi'nden yaptığı altyapı ve makine yatırımları üzerinden %35-65 arasında vergi indirimine sahiptir. Kullanılabilir bakiyesi olarak 4,005,445 Zloty'dir (13,280,653 TL).

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

16. KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a-) Koşullu Varlık/Yükümlülükler

Koşullu Varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

Koşullu Yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

b-) Teminat Rehin İpotekler

Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler

	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	692,442,286	375,513,554
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	692,442,286	375,513,554
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	--	--

	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- Teminatlar	14,553,698	10,808,606
- Rehinler (*)	267,393,825	120,289,050
- İpotekler	410,494,763	244,415,898
Toplam	692,442,286	375,513,554

(*) Şirket'in makine teçhizat ve ekipmanına European Bank For Reconstruction and Development lehine 20,025,000 USD (267,393,825 TL) tutarında rehin verilmiştir.

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla verilen ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Kurum	Döviz birimi			TL
	TL	USD	ZLOTY	Karşılığı
EBRD		11,250,000		150,221,250
Odea Bank AŞ	15,000,000			15,000,000
Toplu Konut İdaresi	1,000,000	-	-	1,000,000
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Toplu Konut İdaresi	75,900	-	-	75,900
Polonya Bankaları	-	-	73,650,000	244,197,613
Toplam	16,075,900	11,250,000	73,650,000	410,494,763

NOT 17 –KARŞILIKLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	3,854,303	668,935
Personel izin karşılıkları	5,030,985	3,246,896
	8,885,288	3,915,831

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı izin karşılığı	3,246,896	1,239,737
Dönem içinde ayrılan	1,784,089	2,007,159
Kapanış bakiyesi	5,030,985	3,246,896

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	9,904,508	5,836,203
	9,904,508	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

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

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.

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

	31.12.2021	31.12.2020
İskonto oranı	18.90%	13.30%
Enflasyon oranı	15.54%	10.30%
Net iskonto oranı	2.91%	2.72%
Reel maaş artış oranı	16.09%	10.30%
Kıdem tazminatı alarak işten ayrılma olasılığı	91.40%	91.40%
Kıdem tazminatı tavanı	8,285	7,117

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılıklarının hareket detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	5,836,203	3,886,219
Dönem içerisindeki artış	3,862,952	3,116,916
Bağlı ortaklık iktisabı	1,494,798	-
Ödemeler	(1,083,463)	(1,215,688)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	(205,982)	48,756
Kapanış bakiyesi	9,904,508	5,836,203

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

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlar Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Personel ücret borçları	16,658,334	6,648,496
Personelerle ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	9,524,181	2,371,624
	26,182,515	9,020,120

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1. Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	66,576,286	30,146,201
İş Avansları	2,916,026	1,490,167
Tecil edilen KDV	18,873,292	6,848,509
Personelerle verilen avanslar	2,222,292	1,563,873
Diğer	212,577	7,086
	90,800,473	40,055,836

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

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

Adı Soyadı	31.12.2021		31.12.2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Mehmet Şükrü Başar	20,633,600	8.60%	16,120,000	8.60%
Fikret Başar	19,673,600	8.20%	15,370,000	8.20%
Mithat Başar(*)	-	0.00%	18,010,000	9.61%
Burhan Başar	20,633,600	8.60%	16,120,000	8.60%
Fahrettin Çezik	20,633,600	8.60%	16,120,000	8.60%
Mahmut Koçum	21,120,000	8.80%	16,500,000	8.80%
Suat Erdem	21,120,000	8.80%	16,500,000	8.80%
Aydın Çelik	22,080,000	9.20%	17,250,000	9.20%
Halka Açık kısım	66,240,000	27.60%	51,750,000	27.60%
Nurcan İlbahar	2,406,400	1.00%	1,880,000	1.00%
Necla Delal	2,406,400	1.00%	1,880,000	1.00%
Emine Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Ömer Faruk Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Yunus Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Betül Başar	5,763,200	2.40%	-	-
Toplam	240,000,000	100.0%	187,500,000	100.0%

Grup'un sermayesi 240,000,000 TL olup 240,000,000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 187,500,000 TL – 187,500,000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Şirket 2021 yılı içerisinde 187,500,000 TL olan sermayesini cari dönemde 52,500,000 TL'sini geçmiş yıl karlarından arttırarak 240,000.000 TL'ye çıkarmıştır.

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,

(*) A grubu hissedarlarından Sayın Mitat Başar 31 Mayıs 2021 tarihinde vefat etmiştir. Kendisinin sahip olduğu %9,6 A grubu hisseleri veraset ilamına göre varisleri eşi ve 3 çocuğu arasında eşit olarak paylaştırılmıştır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31.12.2021	31.12.2020
Hisse senedi ihraç primleri	300,000,000	300,000,000
Halka arz işlemlerine ait giderler (-)	(7,101,216)	(7,101,216)
	292,898,784	292,898,784

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	01.01. 31.12.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem Başı	240,267,850	145,632,168
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	-	94,673,712
Yeniden değerlendirme amortisman sınıflaması	(8,942,128)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	164,786	(38,030)
	231,490,508	240,267,850

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	01.01. 31.12.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem başı	8,154,416	2,213,810
Yabancı para çevrim farkları	214,050,060	5,940,606
	222,204,476	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.

	01.01. 31.12.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem başı	1,409,204	942,820
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	13,432,743	466,384
Geri alınan paylar (*)	10,238,246	-
	25,080,193	1,409,204

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na kayıtlı olup hisselerinin %27,60'ı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 839,680 adet hissesini (10,238,246 TL) özkaynaklar grubu altında negatif olarak sınıflamıştır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

Diğer yedekler

	31.12.2021	31.12.2020
Diğer yedekler	2,500,000	2,500,000
	2,500,000	2,500,000

Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

	01.01. 31.12.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem başı	(25,416,521)	(29,988,873)
Yedek ayrılması	(13,432,743)	(466,384)
Net dönem karından/zararından transfer	122,140,796	75,038,736
Sermaye arttırımı (bedelsiz)	(52,500,000)	(70,000,000)
Temettü ödemesi	(24,993,750)	-
Bağlı ortaklık çıkış Aeorosnacks	679,119	-
Azınlık payıyla gerçekleşen işlemler	4,732,189	-
Geri alınan paylar	(10,238,246)	-
Yeniden değerlendirme amortisman transferi	8,942,128	-
Dönem sonu	9,912,972	(25,416,521)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	01.01. 31.12.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem başı	8,592,036	5,218,055
Bağlı ortaklık ediniminden kaynaklanan azınlık payı	103,560,141	352,021
Yabancı para çevrim farkları	(20,402,953)	1,792,781
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	(26,741,136)	1,229,179
Azınlık payıyla gerçekleşen işlemler	(4,370,587)	-
Dönem sonu	60,637,501	8,592,036

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

Kar Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; baska yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Şirket, 2021 yılı içerisinde geçmiş yıl karlarından 24,993,750 TL tutarında temettü dağıtmıştır (Hisse başına oran; 0,133 TL'dir).

21. HASILAT

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yurtiçi satışlar	559,283,082	428,659,788
Yurtdışı satışlar	1,343,967,312	621,726,071
Diğer satışlar	1,005,600	925,069
	1,904,255,994	1,051,310,928
Satıştan iadeler	(5,453,492)	(17,468,827)
Satış indirimleri	(51,001,839)	(21,897,844)
Diğer indirimler	(79,675)	-
Satış Gelirleri, (net)	1,847,720,988	1,011,944,257

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışları maliyeti	1,311,066,997	665,286,235
Satışların maliyeti, net	1,311,066,997	665,286,235

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

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

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

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

01.01.-31.12.2021		01.01.-31.12.2020	
Müşteri	Hasılat içindeki payı	Müşteri	Hasılat içindeki payı
A	12%	A	16%

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

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	5,908,574	3,329,361
Pazarlama giderleri	234,033,140	97,392,905
Genel yönetim giderleri	105,284,791	44,472,032
	345,226,505	145,194,298

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel ücretleri	3,824,005	2,337,559
Ofis giderleri	1,086,035	338,429
Amortisman giderleri	-	228,048
Diğer giderler	998,534	425,325
	5,908,574	3,329,361

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Nakliye ve navlun giderleri	61,108,986	28,712,923
Personel ücret, prim, ikramiye giderleri	51,528,642	23,696,626
Ticari pazarlama destek giderleri	37,941,868	7,261,511
Reklam, ilan ve fuar giderleri	21,137,388	7,265,795
Depo kira giderleri	27,628,420	10,558,471
Amortisman giderleri	5,574,007	2,436,592
Taşıt kira, yakıt giderleri	7,053,236	1,825,944
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	517,724	664,347
Yurtiçi ve yurtdışı seyahat giderleri	1,497,203	889,974
Sigorta giderleri	3,272,003	669,822
İzin karşılığı gideri	227,665	543,931
Kargo, kurye ve posta giderleri	878,707	779,840
Marka, tescil, patent giderleri	1,083,495	2,786,282
Diğer	14,583,796	9,300,847
	234,033,140	97,392,905

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Personel ücret, prim, ikramiye giderleri	46,510,556	22,448,679
Amortisman giderleri	8,670,509	4,282,388
Vergi resim ve harç giderleri	10,856,714	551,079
Sigorta giderleri	3,794,572	2,284,633
Taşıt kira, yakıt giderleri	3,925,142	840,750
Bağış ve yardım giderleri	1,133,173	1,942,361
Bakım ve onarım giderleri	883,315	1,121,397
Muhasebe, müşavirlik ve avukatlık giderleri	13,260,838	4,173,670
Güvenlik giderleri	670,569	550,426
Yurtiçi ve yurtdışı seyahat giderleri	833,641	221,467
Malzeme giderleri	1,072,823	536,770
İzin karşılığı gideri	673,740	533,274
Elektrik, su, ısınma giderleri	1,158,776	457,881
Diğer	11,840,423	4,527,257
	105,284,791	44,472,032

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

22.2. Niteliklerine göre giderler

Amortisman giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışların maliyeti	58,617,821	18,071,660
Araştırma ve geliştirme giderleri	-	228,048
Pazarlama satış dağıtım giderleri	5,574,007	2,436,592
Genel yönetim giderleri	8,670,509	4,282,388
	72,862,337	25,018,688

Personel giderleri	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışların maliyeti	140,336,467	66,122,477
Araştırma ve geliştirme giderleri	3,824,005	2,337,559
Pazarlama satış dağıtım giderleri	57,297,221	23,696,626
Genel yönetim giderleri	46,510,556	22,448,679
	247,968,249	114,605,341

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	335,539,613	68,685,703
Konusu kalmayan karşılıklar	974,378	1,642,423
Turquality marka destek geliri	2,740,649	5,390,467
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	10,106,278	3,935,134
Diğer gelir ve karlar	11,077,530	6,695,991
	360,438,448	86,349,718

23.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Karşılık giderleri	9,065,240	3,606,137
Beklenen kredi zararı karşılık giderleri	-	457,675
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	115,084,141	48,553,903
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	6,905,328	4,508,554
Diğer gider ve zararlar	27,723,691	6,395,749
Ciro primleri	53,534,494	11,938,233
	212,312,894	75,460,251

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

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

24.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme artışı	-	2,969,447
Negatif şerefiye	56,007,783	-
Sabit kıymet satış karı	735,397	812,271
	56,743,180	3,781,718

24.2. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Sabit kıymet satış zararı	634,238	94,039
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	548,286
	634,238	642,325

24.3. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / Zararlarından Paylar

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	(11,317,382)	1,819,646
	(11,317,382)	1,819,646

25. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Faiz giderleri	17,256,472	17,277,742
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	263,287,912	73,281,061
Diğer finansman giderleri	1,604,280	221,536
	282,148,664	90,780,339

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

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Faiz gelirleri	6,984,674	2,649,368
	6,984,674	2,649,368

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

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	1,678,375	9,629,156
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(1,475,957)	(7,363,676)
Dönem sonu	202,418	2,265,480

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25 (2020: % 22)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 25’dir (2020: % 22).

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Grup’a ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İndirilebilir mali zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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 2018 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 taşınmazlar için %50 olarak kullanılacaktır.

Halka Arz İndirim İstisnası

7256 sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine eklenen altıncı fıkrada yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Şirket 2021 yılından itibaren 5 yıl boyunca ilgili indirimi kullanacaktır.

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 %23'dir (2020: %22).

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

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

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık / (Yükümlülük)	Varlık / (Yükümlülük)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	63,004,801	22,848,146	12,415,746	5,026,592
Şüpheli alacak karşılığı	22,930,729	14,834,822	5,161,575	3,263,661
Stoklara ilişkin düzeltmeler	6,962,431	3,587,501	1,354,738	789,250
Kıdem tazminatı karşılığı	9,932,906	5,836,203	2,139,046	1,283,965
Ertelenmiş finansman geliri	5,083,695	3,278,228	1,151,060	721,210
Kullanılmamış izin karşılıkları	7,566,788	3,246,896	1,614,766	714,317
Beklenen kredi zararı karşılığı düzeltmeleri	2,785,435	2,785,435	640,650	612,796
Kredi faiz tahakkukları	2,020,242	1,945,937	464,656	428,106
Kullanım hakkı varlıkları düzeltmesi	379,667	74,614	87,323	16,415
Avanslar ile ilgili düzeltmeler	4,891,438	784,452	940,089	172,579
Dava gider karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1,666,999	668,935	381,781	147,166
Kur farkı gideri	49,137,907	9,618,377	11,284,693	2,116,043
İndirilebilir mali zarar	12,746,754	-	2,421,889	-
Diğer düzeltmeler	14,581,463	-	2,832,709	-
Ertelenen vergi varlıkları			42,890,721	15,292,100
Maddi duran varlıklar değerleme düzeltmeleri	(366,345,919)	(286,469,096)	(60,153,299)	(42,786,294)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları	(84,897,781)	(12,368,041)	(16,170,634)	(2,720,969)
Yollardaki mallar	(3,475,935)	(4,452,287)	(796,573)	(979,503)
Personel giderlerine ilişkin düzeltmeler	(5,223,204)	(3,951,341)	(1,201,337)	(869,295)
Ertelenmiş finansman gideri	(6,828,050)	(2,142,889)	(1,570,442)	(471,436)
Diğer alacaklara ilişkin düzeltmeler	-	(1,919,526)	-	(422,296)
Nakit ve nakit benzerilere ilişkin düzeltmeler	-	(1,568,984)	-	(345,176)
Diğer düzeltmeler	-	(718,306)	-	(158,027)
Kur farkı geliri	(13,181,650)	-	(3,032,783)	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(82,925,068)	(48,752,996)
Ertelenen vergi net			(40,034,347)	(33,460,896)

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

Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir / Giderleri

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Cari kurumlar vergisi	(1,678,375)	(9,629,156)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	33,906,894	3,817,872
	32,228,519	(5,811,284)

Ertelenmiş Vergi Gelir / Giderinin Mutabakatı

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	(33,460,896)	(10,182,806)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	33,906,894	3,817,872
İşletme birleşmesi etkisi	(27,524,587)	-
Çevrim farkı	(12,914,562)	-
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	(41,196)	(27,095,962)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(40,034,347)	(33,460,896)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ana ortaklığa ait dönem net karı	161,812,082	122,140,796
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi	240,000,000	152,773,973
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç (TL)	0.67	0.80

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 kısa vadeli ticari alacaklar:

	31.12.2021	31.12.2020
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş..	201,126	67,427
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	20,364	14,160
Pakel Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	14,534	-
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	8,305	544
K-K Trading	-	554,722
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	-	98,563
Reeskont (-)	(60,794)	(133,670)
	183,535	601,746

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	31.12.2021	31.12.2020
Ortaklardan Alacaklar	6,802,701	1,223,503
	6,802,701	1,223,503

İlişkili taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31.12.2021	31.12.2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	7,101,346	-
İmece Yatırım A.Ş	2,168,068	-
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	60,760	54,093
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	37,990	-
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	-	3,500
Pak-el Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	445
	9,368,164	58,038

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	31.12.2021	31.12.2020
K-K Trading	1,637,962	906,949
	1,637,962	906,949

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

İlişkili taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31.12.2021	31.12.2020
Byte Mimarlık Mühendislik	14,882,220	13,028
İmece Yatırım A.Ş.	1,321,505	2,837,041
Uhv Gayrimenkul Yat. Ve Tic. A.Ş.	20,479	29,708
	16,224,204	2,879,777

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	31.12.2021	31.12.2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	3,743,418	3,419,532
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	2,331,547	201,561
İmece Yatırım A.Ş.	1,046,084	-
Balyemek Üretim Limited Şti.	996,200	565,577
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş..	--	145,089
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	--	11,383
	8,117,249	4,343,142

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	31.12.2021	31.12.2020
Ortaklara Borçlar	3,011,358	61,593
İmece Yatırım A.Ş.	--	5,586,020
Byte Mimarlık Mühendislik	--	370,000
	3,011,358	6,017,613

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

28.2. İlişkili Taraflara Yapılan Önemli Satışlar Ve İlişkili Taraflardan Yapılan Önemli Alımlar:

İlişkili taraflara yapılan satışlar :

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti	272,638	3,082,994
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	123,709	667,888
Byte Mimarlık Mühendislik	84,026	-
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	16,284	12,000
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	7,200	500,000
Uhv Gayrimenkul Yat. Ve Tic. A.Ş.	6,900	-
Dinamik Su Arıtma Sist.San.Tic.Ltd.Şti.	4,072	46,429
İmece Yatırım A.Ş	-	305,085
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	-	303,243
Pakel Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	280
	514,829	4,917,919

İlişkili taraflara yapılan alımlar :

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	15,172,448	10,114,430
Balyemek Üretim Limited .Şti.	5,612,000	3,367,082
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti	1,152,066	3,232,433
İmece Yatırım A.Ş	524,122	1,007,192
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş..	403,611	540,997
Byte Mimarlık Mühendislik	106,381	-
Dinamik Su Arıtma Sist.San.Tic.Ltd.Şti	16,976	27,238
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	-	75,593
Pakel Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	5,269
	22,987,604	18,370,234

28.3. Üst Yönetim Kadrosuna Ait Ücretler Ve Menfaatler Toplamı

1 Ocak- 31 Aralık 2021 dönemi için üst düzey yöneticilere sağlanan ücretlerin brüt toplamı 9,265,251 TL'dir (1 Ocak- 31 Aralık 2020: 4,519,864 TL).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla net borcun özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Finansal yükümlülükler	979,697,307	309,828,175
Hazır değerler	(259,931,734)	(231,838,486)
Net borç	719,765,573	77,989,689
Toplam öz sermaye	1,238,310,083	840,058,378
Toplam sermaye	1,958,075,656	918,048,067
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	37%	8%

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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2021

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	Ruble	SEK	ZLOTY	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	447,448,371	19,410,666	5,064,222	38,046,093	-	13,805,131	3,273,645	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	197,696,918	7,897,650	2,867,592	475,408	10,934,545	6,861,309	546,489	20
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	659,711	30,000	12,234	-	-	22,384	-	-
3. Diğer	78,760,332	4,831,343	876,770	-	-	209,563	9,324	9,060
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	724,565,332	32,169,659	8,820,818	38,521,501	10,934,545	20,898,387	3,829,458	9,080
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	74,002,363	1,959,979	1,895,793	-	-	5,784,066	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2,669,425	199,912	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	76,671,788	2,159,891	1,895,793	-	-	5,784,066	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	801,237,120	34,329,550	10,716,611	38,521,501	10,934,545	26,682,453	3,829,458	9,080
10. Ticari Borçlar	289,891,523	8,448,618	3,988,263	2,752,961	-	30,493,051	841,679	-
11. Finansal Yükümlülükler	642,221,799	29,175,969	9,234,838	2,317,850	-	25,085,658	1,631,738	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	17,121,300	577,389	191,778	-	-	1,945,333	3,481	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	949,234,622	38,201,976	13,414,879	5,070,811	-	57,524,042	2,476,898	-
14. Ticari Borçlar	4,768	-	-	-	-	1,438	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	134,532,846	9,057,042	-	-	-	4,100,000	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	134,537,614	9,057,042	-	-	-	4,101,438	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,083,772,236	47,259,018	13,414,879	5,070,811	-	61,625,480	2,476,898	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(282,535,116)	(12,929,468)	(2,698,268)	33,450,690	10,934,545	(34,943,027)	1,352,560	9,080
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(364,624,584)	(17,990,723)	(3,587,272)	33,450,690	10,934,545	(35,174,974)	1,343,236	20
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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

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

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

	Kar / (Zarar)			
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(17,233,688)	17,233,688	(17,233,688)	17,233,688
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(17,233,688)	17,233,688	(17,233,688)	17,233,688
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(4,070,796)	4,070,796	(4,070,796)	4,070,796
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(4,070,796)	4,070,796	(4,070,796)	4,070,796
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	2,430,104	(2,430,104)	2,430,104	(2,430,104)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	2,430,104	(2,430,104)	2,430,104	(2,430,104)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	13,221	(13,221)	13,221	(13,221)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	13,221	(13,221)	13,221	(13,221)
	Rus Ruble'sinin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
13-Rus Rublesi net varlık / yükümlülüğü	591,977	(591,977)	591,977	(591,977)
14-Rus Rublesi riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15-Rus Rublesi Net etki (13+14)	591,977	(591,977)	591,977	(591,977)
	Polonya Zlotisi'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
16-Polonya Zlotisi net varlık / yükümlülüğü	(11,585,884)	11,585,884	(11,585,884)	11,585,884
17-Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18-Polonya Zlotisi Net etki (16+17)	(11,585,884)	11,585,884	(11,585,884)	11,585,884
	İsveç Kronu'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
19-İsveç Kronu net varlık / yükümlülüğü	1,602,895	(1,602,895)	1,602,895	(1,602,895)
20-İsveç Kronu riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
21-İsveç Kronu Net etki (19+20)	1,602,895	(1,602,895)	1,602,895	(1,602,895)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(28,252,171)	28,252,171	(28,252,171)	28,252,171

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

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)

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.

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	256,958,263	231,838,486
Finansal yükümlülükler	395,237,402	272,873,782
<u>Değişken faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	584,459,905	36,954,393
Toplam Finansal Yükümlülükler	979,697,307	309,828,175

Raporlama tarihinde faiz oranlarında 75 baz puanlık bir yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda 31 Aralık 2021 itibarıyla net dönem karı 4,383,449 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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

31 Aralık 2021

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	183,535	573,294,973	8,440,663	40,889,534	256,958,263
Azami riski teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	183,535	573,294,973	8,440,663	40,889,534	256,958,263
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	26,355,750	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(26,355,750)	-	-	-
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	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

31 Aralık 2020

	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)	601,746	309,137,129	2,130,452	9,630,050	227,615,356
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	601,746	309,137,129	2,130,452	9,630,050	227,615,356
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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA 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 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan fazla
Finansal yükümlülükler	979,697,307	996,726,927	310,581,697	515,611,519	164,943,131	5,590,580
Ticari borçlar	523,974,837	519,199,831	476,601,342	42,593,721	4,768	-
Diğer borçlar	29,080,203	29,080,203	29,080,203	-	-	-
Toplam	1,532,752,347	1,545,006,961	816,263,242	558,205,240	164,947,899	5,590,580

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	309,828,175	380,743,661	71,164,441	210,652,326	98,926,894
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 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a) Kervan USA LLC sahip olunan 50%'lik paya ek olarak kalan 50%'lik payın da satın alımı gerçekleştirilmiştir ve şirketteki toplam pay 100%'ye çıkarılmıştır. Yeni alınan 50%'lik payın satın alım bedeli 1,6 milyon Amerikan Doları'dır.

b) 24 Şubat 2022 tarihinde Rusya ve Ukrayna arasında çıkan savaş nedeniyle, Avrupa Birliği ve ABD Rusya'ya karşı bir dizi finansal yaptırım kararı almıştır. Rapor tarihi itibarıyla Kervan Rs Limited, pazarlama faaliyetine devam etmektedir.

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

Yoktur.

NOT 33 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti		
Yasal bağımsız denetim hizmetleri	425,000	380,000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	10,000	29,000
	435,000	409,000

34. 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.

35. 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.