

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

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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	9-70

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Dönen Varlıklar		1,223,366,647	832,651,371
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.1	181,510,289	231,838,486
Ticari Alacaklar		487,277,259	309,137,129
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6.1-28	290,046	601,746
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6.1	486,987,213	308,535,383
Diğer Alacaklar		37,964,505	10,745,098
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1-28	4,249,416	1,223,503
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.1	33,715,089	9,521,595
Türev Araçlar		3,421,350	-
<i>Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar</i>	14	3,421,350	-
Stoklar	8	389,370,025	218,764,383
Peşin Ödenmiş Giderler		37,692,659	22,110,439
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1-28	71,694	58,038
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1	37,620,965	22,052,401
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		7,573,878	-
Diğer Dönen Varlıklar	19.1	60,092,713	40,055,836
Ara Toplam		1,204,902,678	832,651,371
Satış Amacıyla Elde Tutulan Varlıklar	11	18,463,969	-
Duran Varlıklar		1,012,812,483	559,666,707
Diğer Alacaklar		1,406,123	1,015,404
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.2-27	1,088,856	906,949
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7.2	317,267	108,455
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	5.2	6,197,135	12,131,743
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	5,269,000	5,269,000
Maddi Duran Varlıklar	12	753,909,327	475,620,812
Kullanım Hakkı Varlıkları		4,757,363	1,255,785
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		130,201,154	22,191,930
<i>Şerefiye</i>	13.1	17,696,861	16,855,600
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	13.2	42,371,570	5,336,330
<i>Marka</i>	13.2	70,132,723	-
Peşin Ödenmiş Giderler		82,113,814	26,889,933
<i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1-28	16,726,878	2,879,777
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	9.1	65,386,936	24,010,156
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	28,958,567	15,292,100
TOPLAM VARLIKLAR		2,236,179,130	1,392,318,078

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		895,938,624	404,289,030
Kısa Vadeli Borçlanmalar		352,478,900	96,524,702
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		352,478,900	96,524,702
- Banka Kredileri	5.3	352,478,900	96,524,702
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		171,572,365	119,922,002
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>			
<i>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</i>		171,572,365	119,922,002
- Banka Kredileri	5.3	163,393,786	116,616,091
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.3	6,996,654	2,252,705
- Diğer uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		1,181,925	1,053,206
Ticari Borçlar		305,499,721	152,403,690
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6.2-28	4,096,793	4,343,142
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6.2	301,402,928	148,060,548
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	20,326,084	9,020,120
Diğer Borçlar		15,722,818	12,132,168
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7.3-28	2,583,933	6,017,613
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7.3	13,138,885	6,114,555
Türev Araçlar		753,129	-
<i>Alım Satım Amaçlı Türev Araçlar</i>	14	753,129	-
Ertelenmiş Gelirler	9.2	21,182,992	8,105,037
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	-	2,265,480
Kısa Vadeli Karşılıklar		8,402,615	3,915,831
<i>Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	4,598,992	3,246,896
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	3,803,623	668,935
Uzun Vadeli Yükümlülükler		226,656,640	147,970,670
Uzun Vadeli Borçlanmalar		132,251,639	93,381,471
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>		132,251,639	93,381,471
- Banka Kredileri	5.3	118,013,837	91,414,749
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5.3	10,470,660	1,689,531
- Diğer uzun vadeli borçlanmalar		3,767,142	277,191
Ticari Borçlar		454,387	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	454,387	-
Ertelenmiş Gelirler	9.2	61,505	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		7,987,009	5,836,203
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	17	7,987,009	5,836,203
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	85,902,100	48,752,996

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.09.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
ÖZKAYNAKLAR			
Özkaynaklar		1,113,583,866	840,058,378
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1,003,710,204	831,466,342
Ödenmiş Sermaye	20	240,000,000	187,500,000
Geri alınan paylar	20	(7,307,008)	-
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	240,335,570	240,335,570
<i>-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	20	39,840	(67,720)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>	20	7,738,723	8,154,416
Diğer Yedekler	20	2,500,000	2,500,000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		22,148,955	1,409,204
<i>Yasal Yedekler</i>	20	22,148,955	1,409,204
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	20	(1,509,226)	(25,416,521)
Net Dönem Karı/Zararı		204,852,753	122,140,796
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	109,873,662	8,592,036
TOPLAM KAYNAKLAR		2,236,179,130	1,392,318,078

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Not	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Hasılat	21	1,254,981,089	698,781,594	579,684,983	227,830,510
Satışların Maliyeti (-)	21	(882,193,981)	(466,357,513)	(444,805,263)	(146,886,930)
Brüt Kar		372,787,108	232,424,081	134,879,720	80,943,580
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(60,861,779)	(30,139,066)	(25,780,110)	(11,710,829)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(133,906,438)	(58,041,131)	(52,715,595)	(17,395,972)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	22	(3,826,660)	(2,566,740)	(1,565,637)	(991,844)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.1	139,609,022	76,897,707	49,208,477	31,414,623
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23.2	(104,004,824)	(47,070,462)	(68,134,915)	(19,428,804)
Esas Faaliyet Kârı		209,796,429	171,504,389	35,891,940	62,830,754
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24.1	54,965,651	3,809,579	54,746,874	78,575
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24.2	(170,700)	(649,237)	-	(4,032)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların (Zararlarından) Paylar	24.3	(5,934,608)	2,173,205	(562,726)	1,996,813
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı		258,656,772	176,837,936	90,076,088	64,902,110
Finansman Gelirleri	25	6,614,970	313,709	(1,607,262)	15,126
Finansman Giderleri (-)	25	(68,782,575)	(96,493,031)	(14,480,966)	(43,507,397)
Vergi Öncesi Kârı		196,489,167	80,658,614	73,987,860	21,409,839
Vergi Gideri / (Geliri)					
Dönem Vergi Gideri / (Geliri)	26	(315,132)	(11,700,162)	15,720,442	(1,686,396)
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	26	5,060,824	3,814,811	2,335,344	2,185,259
Dönem Kârı		201,234,859	72,773,263	92,043,646	21,908,702
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20	(3,617,894)	1,543,855	(4,448,008)	141,487
Ana Ortaklık Payları		204,852,753	71,229,408	96,491,654	21,767,215
Pay Başına Kazanç	27	0.8536	0.4749		

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
	Not	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Dönem Kârı		201,234,859	72,773,263	92,043,646	21,908,702
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	134,450	(281,899)	86,177	(33,480)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	26	(26,890)	(27,044,672)	(17,235)	7,364
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Yabancı Para Çevirim Farkları		923,686	6,618,186	(8,182,651)	3,019,692
Diğer Kapsamlı Gelir		1,031,246	101,072,015	(8,113,709)	2,993,576
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		202,266,105	173,845,278	83,929,937	24,902,278
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2,278,515)	3,939,014	(4,755,062)	1,342,882
Ana Ortaklık Payları		204,544,620	169,906,264	88,684,999	23,559,396

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri İskontoları	Geri Alınan Paylar	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	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	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2020 itibariyle 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	5,218,055	283,568,529
Transferler	70,000,000	-	-	-	-	-	-	466,384	-	4,572,352	(75,038,736)	-	-	-
Bağlı ortaklık iktisabı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	352,021	352,021
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	94,673,712	(219,883)	6,618,186	-	-	-	71,229,408	172,301,423	3,939,014	176,240,437
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71,229,408	71,229,408	1,543,855	72,773,263
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	94,673,712	(219,883)	6,618,186	-	-	-	-	101,072,015	2,395,159	103,467,174
30.09.2020 itibariyle bakiyeler	150,000,000	-	-	2,011,813	240,335,570	(249,573)	8,831,996	1,409,204	2,500,000	(25,416,521)	71,229,408	450,651,897	9,509,090	460,160,987
01.01.2021 itibariyle bakiyeler	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	8,592,036	840,058,378
Transferler	52,500,000	-			-	-	-	13,432,743	-	56,208,053	(122,140,796)	-	-	-
Geri alınan paylar	-	-	(7,307,008)	-	-	-	-	7,307,008	-	(7,307,008)	-	(7,307,008)	-	(7,307,008)
Bağlı ortaklık iktisabı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	103,560,141	103,560,141
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,993,750)	-	(24,993,750)	-	(24,993,750)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	107,560	(415,693)	-	-	-	204,852,753	204,544,620	(2,278,515)	202,266,105
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204,852,753	204,852,753	(3,617,894)	201,234,859
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	107,560	(415,693)	-	-	-	-	(308,133)	1,339,379	1,031,246
30.09.2021 itibariyle bakiyeler	240,000,000	292,898,784	(7,307,008)	2,011,813	240,335,570	39,840	7,738,723	22,148,955	2,500,000	(1,509,226)	204,852,753	1,003,710,204	109,873,662	1,113,583,866

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem</i>
	Not	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(149,337,877)	66,369,404
Dönem Karı		201,234,859	72,773,263
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		270,413,263	107,625,315
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11-12-13	34,366,776	16,570,598
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6.1	(1,614,734)	1,285,060
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-	484,841
- 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	(363,726)	3,087,792
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	3,134,688	59,897
- Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	17	1,352,096	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			2,540,579
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	6.1	(4,264,602)	(1,755,111)
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	6.2	5,950,063	2,175,941
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	(305,548)	(739,181)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		27,946,772	83,874,386
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	24.3	5,934,608	(2,173,205)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	23,482,637	7,885,351
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	3	177,462,454	(1,543,855)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	14	(2,668,221)	(1,706,617)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(293,256,990)	(120,099,817)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6.1-28	311,699	3,746,869
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6.1	(172,572,494)	(96,906,880)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7.1-28	(3,207,820)	5,925,003
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7.1	(52,013,061)	(7,936,396)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	8	(170,605,642)	(50,762,022)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	9.1-28	(70,806,101)	(15,779,679)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.2-28	(246,349)	1,567,476
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.2	147,846,704	24,304,258
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)	18	11,305,964	3,619,847
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
- İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	7.3-28	(3,433,680)	7,376,277
- İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	7.3	7,024,330	4,293,032
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)	9.2	13,139,460	452,398
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		178,391,132	60,298,761

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Not	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		178,391,132	60,298,761
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(2,265,480)	(14,352,124)
Ödenen Faiz	25	9,302,992	9,949,934
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	2,622,092	(919,459)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	12-13	(337,388,613)	11,392,292
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(178,838,213)	(53,742,040)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	5.2	-	(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	4,736,343	1,780,994
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(85,632,682)	(41,065,485)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13.2	(4,734,331)	(500,496)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	-	2,900,000
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		(18,463,969)	-
Verilen Nakit Avans Ve Borçlar			
- Verilen Diğer Nakit Avanslar	9.1	103,560,141	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		276,924,207	25,536,682
Temettü ödemesi	20	(24,993,750)	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5.3	318,527,957	36,617,610
- Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları		-	(1,130,994)
Ödenen Faiz	25	(9,302,992)	(9,949,934)
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	(7,307,008)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(51,251,883)	38,164,046
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	20	923,686	6,618,186
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(50,328,197)	44,782,232
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.1	231,838,486	5,179,488
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.1	181,510,289	49,961,720

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket ve bağlı ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır. Grup'un bünyesinde 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 3,203'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 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesi 240,000,000 TL (31 Aralık 2020: 187,500,000 TL) olup ortaklık yapısı aşağıdadır.

	30.09.2021		31.12.2020	
Adı Soyadı	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%

30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları, Şirket ve aşağıda yer alan bağlı ortaklıkları kapsamaktadır. Bağlı ortaklıkların 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir.

		30 Eylül 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	--
Aero Snakc SP. Z.o.o.w. Likwidacji	Dış piyasa yumuşak şeker üretimi	69,3	--
Tornellon Investments	Dış piyasa yatırım yönetimi	100	--

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, hazırlanmış olup, Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. Bu standartlar, Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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

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

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.

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

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

("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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.

30.09.2020 tarihi itibarıyla hasılat olarak sınıflanan ertelenen faiz gideri, 2,175,941 TL arttırılmış, esas faaliyetlerden diğer giderlere aynı tutarlarda arttırılmıştır.

30.09.2020 tarihi itibarıyla satışların maliyeti olarak sınıflanan ertelenen faiz geliri, 1,755,111 TL arttırılmış, esas faaliyetlerden diğer gelirler aynı tutarlarda arttırılmıştır.

30.09.2020, tarihi itibarıyla pazarlama satış dağıtım gideri olarak sınıflanan ciro primleri sırasıyla, 12,947,047 TL azaltılmış, esas faaliyetlerden diğer giderler aynı tutarlarda arttırılmıştır.

30.09.2020 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak sınıflanan faiz gelirleri sırasıyla, 313,709 TL azaltılmış, finansman gelirleri aynı tutarlarda arttırılmıştır.

2.3. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durum ve performansları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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

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

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

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

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durum 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 muhasebeleştirmektedir.

- 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

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

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

Faiz geliri:

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

Temettü ve diğer gelirler:

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

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

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

“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 değerlendirme 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 değerlendirilmesi 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.

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

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

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

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

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

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 zımnî 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Stoklar

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

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

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında "ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-50 yıl
Özel maliyetler	10 yıl
<u>Maliyet Yöntemi</u>	

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

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

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

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

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

Yeniden Değerleme Modeli

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

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

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

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı

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

birakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştuğu 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, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

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

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

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 yapıpı 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 yasalaşmış 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 hakın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

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 gerçekleştirikleri 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 gerçekleştirikleri 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

- a) Ertelenen vergi aktifi gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi aktifi 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 gerçekleştirilebilir 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 3,8000,000 Euro'ya satın almıştır. Satın alma sonucunda 54,489,403 TL tutarında negatif şerefiye meydana gelmiştir.

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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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)	-	-	176,257,715
Satın Alınan Nakit ve Nakit Benzerleri (C)	(16,537,757)	-	(16,537,757)
Toplam Ödenen Nakit (B+C)			159,719,958
Şerefiye (A+B)	-	-	(54,489,403)

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. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

5. FİNANSAL ARAÇLAR

5.1. Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	3,685,797	2,220,391
Bankalar	175,981,885	227,615,356
<i>Vadesiz mevduat</i>	175,981,885	30,871,057
<i>Vadeli mevduat</i>	-	196,744,299
Diğer hazır değerler (*)	1,842,607	433,755
Faiz geliri tahakkuku	-	1,568,984
	181,510,289	231,838,486

(*) Diğer hazır değerler kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

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

5.2. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

	30.09.2021	31.12.2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	--	5,749,853
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	6,197,135	6,381,890
Toplam	6,197,135	12,131,743
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	30.09.2021	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.	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	6,381,890	6,867,213
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	(184,755)	(485,323)
Toplam	6,197,135	6,381,890

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

5.3. Finansal Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Finansal Borçlar:		
TL cinsinden banka kredileri	38,450,000	-
USD cinsinden banka kredileri	120,268,880	40,279,443
EUR cinsinden banka kredileri	175,651,498	38,904,745
GBP cinsinden banka kredileri	4,499,916	15,414,382
Kredi kartı borçları (TL)	1,458,418	1,650,500
Ruble cinsinden banka kredileri	-	275,632
Faktoring borçları	7,734,452	-
Zloty cinsinden banka kredileri	4,415,736	-
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	352,478,900	96,524,702
Finansal Kiralama Borçları:		
Zloty cinsinden finansal kiralama borçları, net	3,122,871	-
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	3,873,783	2,252,705
Faaliyet Kiralama İşlemlerinden Borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	1,181,926	1,053,206
Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	31,114,853	40,681,660
USD cinsinden banka kredileri	91,999,655	40,279,443
EUR cinsinden banka kredileri	8,505,724	35,654,988
Zloty cinsinden banka kredileri	31,773,553	-
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısım	171,572,365	119,922,002
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Borçları:		
Zloty cinsinden finansal kiralama borçları, net	7,938,121	-
EUR cinsinden finansal kiralama borçları, net	2,532,539	1,689,531
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar:		
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar, net	3,767,142	277,191
Uzun Vadeli Banka Kredileri:		
TL cinsinden banka kredileri	11,400,372	28,192,724
USD cinsinden banka kredileri	95,029,738	58,481,888
EUR cinsinden banka kredileri	-	4,740,137
Zloty cinsinden banka kredileri	11,583,727	-
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	132,251,639	93,381,471
Toplam Finansal Yükümlülükler	656,302,904	309,828,175

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
3 aya kadar	111,279,044	55,693,825
3 ile 12 ay arası	396,859,189	157,171,336
1 ile 5 yıl arası	108,334,049	91,414,749
5 yıldan fazla	9,679,788	-
	626,152,070	304,279,910

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, TL, USD, EURO, GBP, Ruble ve Zloty cinsinden banka kredilerinin etkin faiz oranları sırasıyla %8.76 - %2.00 - %2.75 - %2.86 - %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, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipotek tutarları 68,075,000 TL - 24,650,000 USD - 2,400,000 Euro ve 73,650,0000 Zloty olmak üzere toplam 474,993,086 TL karşılığı tutarında ipoteği bulunmaktadır

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

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

6.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	432,469,108	271,481,671
Çekler ve senetler	63,567,073	43,278,130
Ticari alacaklar reeskontu	(5,950,063)	(3,144,558)
Şüpheli ticari alacaklar	16,674,603	16,323,925
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(16,694,824)	(16,323,925)
Beklenen kredi zararı karşılığı (-)	(3,078,684)	(3,079,860)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	486,987,213	308,535,383
İlişkili şirketlerden alacaklar	290,046	601,746
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	290,046	601,746
Toplam Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	487,277,259	309,137,129

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 86 gündür.

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	16,323,925	13,088,684
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(1,614,734)	(289,119)
İşletme birleşmesi	1,890,774	-
Vazgeçilen değersiz alacaklar	-	(10,842)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	94,859	3,535,202
Kapanış bakiyesi	16,694,824	16,323,925

6.2. Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	199,046,330	80,973,909
Ticari borçlar reeskontu (-)	(4,264,602)	(2,129,172)
Borç senetleri	98,291,986	68,885,105
Diğer	8,329,214	330,706
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	301,402,928	148,060,548
İlişkili şirketlere borçlar	4,096,793	4,343,142
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,096,793	4,343,142
Toplam Kısa Vadeli Ticari Borçlar	305,499,721	152,403,690

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	454,387	-
Toplam Uzun Vadeli Ticari Borçlar	454,387	-

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 69 gündür.

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

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

7.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	616,839	809,202
Diğer çeşitli alacaklar	32,866,640	8,153,811
Personelden alacaklar	231,610	558,582
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	33,715,089	9,521,595
Ortaklardan alacaklar	4,249,416	-
İlişkili şirketlerden alacaklar	-	1,223,503
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4,249,416	1,223,503
Toplam Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	37,964,505	10,745,098

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

7.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve garantiler	317,267	108,455
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	317,267	108,455
İlişkili şirketlerden alacaklar	1,088,856	906,949
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1,088,856	906,949
Toplam Diğer Uzun Vadeli Alacaklar	1,406,123	1,015,404

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

7.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	10,901,231	2,856,229
Diğer çeşitli borçlar	2,237,654	3,258,326
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	13,138,885	6,114,555
Ortaklara borçlar	8,933	61,593
İlişkili taraflara borçlar	2,575,000	5,956,020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	2,583,933	6,017,613
Toplam Diğer Kısa Vadeli Borçlar	15,722,818	12,132,168

8. STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	257,944,059	70,102,957
Yarı mamüller	26,709,369	15,048,028
Mamüller	61,429,575	122,769,845
Ticari mallar	12,905,740	-
Diğer stoklar	35,179,753	12,640,368
Stok değer düşük karşılığı	(4,798,471)	(1,796,815)
	389,370,025	218,764,383

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

9.1. Peşin Ödenmiş Giderler

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	31,175,145	19,782,308
Gelecek aylara ait giderler	6,445,820	2,270,093
		-
İlişkili şirketlere verilen avanslar	71,694	58,038
Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	37,692,659	22,110,439

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdadır:

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	64,786,508	23,781,701
Gelecek yıllara ait giderler	600,428	228,455
İlişkili şirketlere verilen avanslar	16,726,878	2,879,777
Peşin Ödenmiş Giderler Toplamı	82,113,814	26,889,933

9.2. Ertelenmiş Gelirler

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	12,254,225	8,105,037
Ertelenmiş gelir	8,928,767	-
	21,182,992	8,105,037

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdadır:

	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenmiş gelir	61,505	-
	61,505	-

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

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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	--	--	--
30 Eylül 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	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	--	--	--
31 Aralık 2020 net değer	5,269,000	--	5,269,000
30 Eylül 2021 net değer	5,269,000	--	5,269,000

11. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR

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

	30.09.2021	31.12.2020
Satış amaçlı gayrimenkuller (*)	18,463,969	-
	18,463,969	-

(*) İlgili gayrimenkuller Polonya'da bulunmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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	-	9,167,770	13,158,985	6,339,926	2,088,449	45,787,116	3,275,847	79,818,093
Çıkışlar	-	(90,642)	(2,115,264)	(1,966,456)	(22,569)	(630,401)	-	(4,825,332)
Transfer	-	23,583,105	48,965,606	-	-	(72,548,711)	-	-
Bağlı ortaklık edinimi	231,121	200,188,792	298,127,536	17,881,978	18,009,581	19,931,350	-	554,370,358
Çevrim farkları	(5,976)	(5,275,729)	(6,095,006)	(432,133)	7,758	(615,506)	-	(12,416,592)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	96,858,049	327,544,937	640,617,374	28,522,164	30,876,104	53,911,783	9,350,221	1,187,680,632
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	-	2,748,771	25,006,654	1,345,308	1,562,386	-	876,551	31,539,670
Çıkışlar	-	-	(1,273,895)	(369,510)	(6,917)	-	-	(1,650,322)
Bağlı ortaklık edinimi	-	81,640,732	210,002,288	12,739,130	12,526,316	-	-	316,908,466
Çevrim farkları	-	(2,111,083)	(5,430,286)	(329,410)	(269,023)	-	-	(8,139,802)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	-	86,969,581	307,975,769	16,057,474	20,632,136	-	2,136,345	433,771,305
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
30.09.2021, Net Defter Değeri	96,858,049	240,575,356	332,641,605	12,464,690	10,243,968	53,911,783	7,213,876	753,909,327

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

Grup'un, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık arsa ve binalarının üzerinde finansal kurumlara verilmiş ipotek tutarları 68,075,000 TL - 24,650,000 USD - 2,400,000 Euro ve 73,650,0000 Zloty olmak üzere toplam 474,993,086 TL karşılığı tutarında ipoteği bulunmaktadır

Şirket'in makine teçhizat ve ekipmanına European Bank For Reconstrucion and Developmant lehine 20,025,000 USD (177,087,083 TL) tutarında rehin verilmiştir.

Amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlıklar	(31,539,670)	(22,277,473)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	(450)
Maddi olmayan duran varlıklar	(1,769,880)	(1,001,140)
Kullanım hakkı varlığı	(1,057,226)	(1,739,625)
Toplam	(34,366,776)	(25,018,688)

13. MADDİ OLMAYAN VARLIKLAR

13.1 Şerefiye

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Şerefiye	17,696,861	16,855,600
	17,696,861	16,855,600

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye hesabının dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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	4,734,331	-	-	4,734,331
Bağlı ortaklık edinimi	14,755,284	68,319,215	31,839,055	114,913,554
Çevirim farkları	(510,926)	1,813,508	845,156	2,147,738
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	31,305,123	70,132,723	32,734,294	134,172,140
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	1,769,880	-	-	1,769,880
Bağlı ortaklık edinimi	13,199,085	-	-	13,199,085
Çevirim farkları	(341,305)	-	-	(341,305)
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	21,617,764	-	50,083	21,667,847
31.12.2020, Net Defter Değeri	5,336,330	--	--	5,336,330
30.09.2021, Net Defter Değeri	9,687,359	70,132,723	32,684,211	112,504,293

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

14. TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla türev araçlar varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Vadeli döviz işlemi gelir tahakkuku	3,421,350	-
	3,421,350	-
	30.09.2021	31.12.2020
Vadeli döviz işlemi gider tahakkuku	753,129	-
	753,129	-

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 14,404,345 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 3,556,474 TL tutarında marka destek teşviki elde etmiş olup diğer gelirler altında muhasebeleştirmiştir (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 2,562,078 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 (8,928,767 TL).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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

	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	872,248,783	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	872,248,783	375,513,554
Diğer Teminat/Rehin/İpoteklerin Özkaynaklara Oranı	--	--

	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
- Teminatlar	220,168,614	10,808,606
- Rehinler (*)	177,087,083	120,289,050
- İpotekler	474,993,086	244,415,898
Toplam	872,248,783	375,513,554

(*) Şirket'in makine teçhizat ve ekipmanına European Bank For Reconstruction and Development lehine 20,025,000 USD (177,087,083 TL) tutarında rehin verilmiştir.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla verilen ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Verilen Kurum	Döviz birimi				TL Karşılığı
	TL	USD	EUR	ZLOTY	
Türkiye İş Bankası A.Ş.	26,000,000	11,000,000	-	-	123,276,300
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	75,900	-	-	-	75,900
Toplu Konut İdaresi					
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	26,000,000	2,400,000	2,400,000	-	71,976,320
EBRD	-	11,250,000	-	-	99,487,125
Odea Bank AŞ	15,000,000	-	-	-	15,000,000
Toplu Konut İdaresi	1,000,000	-	-	-	1,000,000
Polonya Bankaları	-	-	-	73,650,000	164,177,441
Toplam	68,075,900	24,650,000	2,400,000	73,650,000	474,993,086

NOT 17 –KARŞILIKLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	3,803,623	668,935
Personel izin karşılıkları	4,598,992	3,246,896
	8,402,615	3,915,831

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı izin karşılığı	3,246,896	1,239,737
Dönem içinde ayrılan	1,352,096	2,007,159
Kapanış bakiyesi	4,598,992	3,246,896

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	7,987,009	5,836,203
	7,987,009	5,836,203

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

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı 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.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İskonto oranı	18.75%	13.30%
Enflasyon oranı	16.10%	10.30%
Net iskonto oranı	2.28%	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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılıklarının hareket detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
01 Ocak bakiyesi	5,836,203	3,886,219
Dönem içerisindeki artış	2,622,092	3,116,916
Bağlı ortaklık iktisabı	746,627	-
Ödemeler	(1,083,463)	(1,215,688)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp, net	(134,450)	48,756
Kapanış bakiyesi	7,987,009	5,836,203

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara kapsamında kısa vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Personel ücret borçları	12,106,746	6,648,496
Personele ilişkin ödenecek vergi ve fonlar	8,219,338	2,371,624
	20,326,084	9,020,120

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

19.1. Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden KDV	44,114,031	30,146,201
İş avansları	3,344,609	1,490,167
Tecil edilen KDV	10,754,000	6,848,509
Personele verilen avanslar	1,880,073	1,563,873
Diğer	-	7,086
	60,092,713	40,055,836

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

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

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

Adı Soyadı	30.09.2021		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%
Necia 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 240,500,000 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 2020 yılı içerisinde 80,000,000 TL olan sermayesini cari dönemde 70,000,000 TL'sini geçmiş yıl karlarından, 37,500,000 TL'sini nakdi olarak arttırarak 187,500.000 TL'ye çıkarmıştır.

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

	30.09.2021	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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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. 30.09.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem Başı	240,267,850	145,632,168
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	--	94,673,712
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (aktüeryal kayıp kazanç)	107,560	(38,030)
	240,375,410	240,267,850

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	01.01. 30.09.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem başı	8,154,416	2,213,810
Yabancı para çevrim farkları	(415,693)	5,940,606
	7,738,723	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. 30.09.2021	01.01. 31.12.2020
Dönem başı	1,409,204	942,820
Cari dönemde ayrılanlar toplamı	13,432,743	466,384
Geri alınan paylar (*)	7,307,008	-
	22,148,955	1,409,204

(*) Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na kayıtlı olup hisselerinin %27,60'ı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 588,800 adet hissesini (7,307,008 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 ulaşıncaya 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Diğer yedekler

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer yedekler	2,500,000	2,500,000
	2,500,000	2,500,000
Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)	01.01.	01.01.
	30.09.2021	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)	-
Geri alınan paylar	(7,307,008)	-
Dönem sonu	(1,509,226)	(25,416,521)

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	01.01.	01.01.
	30.09.2021	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	1,339,379	1,792,781
Ana ortaklık dışı kar / (zarar) payı	(3,617,894)	1,229,179
Dönem sonu	109,873,662	8,592,036

Kar Dağıtım

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).

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

21. HASILAT

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla hasılat detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	396,419,654	308,448,623	139,850,001	107,185,841
Yurtdışı satışlar	932,248,691	433,359,538	470,856,520	142,308,646
Diğer satışlar	1,055,645	772,166	633,670	751,898
	1,329,723,990	742,580,327	611,340,191	250,246,385
Satıştan iadeler	(13,727,913)	(15,036,570)	(8,813,532)	(11,203,198)
Satış indirimleri	(19,161,403)	(16,045,925)	(4,557,615)	(6,121,430)
Diğer indirimler	(41,853,585)	(12,716,238)	(18,284,061)	(5,091,247)
Satış Gelirleri, (net)	1,254,981,089	698,781,594	579,684,983	227,830,510

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla satışların maliyeti aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Satışların Maliyeti	882,193,981	466,357,513	444,805,263	146,886,930
Satışların Maliyeti	882,193,981	466,357,513	444,805,263	146,886,930

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

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

30 Eylül 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.-30.09.2021		01.01.-30.09.2020	
Müşteri	Hasılat içindeki payı	Müşteri	Hasılat içindeki payı
A	13%	A	19%

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

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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Araştırma ve geliştirme giderleri	3,826,660	2,566,740	1,565,637	991,844
Pazarlama giderleri	133,906,438	58,041,131	52,715,595	17,395,972
Genel yönetim giderleri	60,861,779	30,139,066	25,780,110	11,710,829
	198,594,877	90,746,937	80,061,342	30,098,645

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Personel ücretleri	2,512,393	1,884,584	1,070,938	746,947
Ofis giderleri	601,907	218,431	382,560	110,808
Amortisman giderleri	165,389	126,316	55,819	79,378
Diğer giderler	546,971	337,409	56,320	54,711
	3,826,660	2,566,740	1,565,637	991,844

Pazarlama Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Nakliye ve navlun giderleri	41,137,290	18,629,614	8,391,672	6,271,682
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	35,023,488	16,060,467	7,364,507	6,838,157
Reklam, ilan ve fuar giderleri	14,789,706	5,032,684	10,282,867	750,702
Depo kira giderleri	14,593,592	5,390,028	13,312,022	1,559,711
Amortisman giderleri	6,226,068	1,972,574	2,424,009	824,245
Taşıt kira, yakıt vb. giderleri	5,664,631	1,490,847	3,021,935	550,135
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	308,246	502,578	15,000	13,760
Yuriçi ve yurtdışı seyahat giderleri	1,139,795	635,637	932,362	243,874
Sigorta giderleri	1,462,683	563,021	601,756	191,623
İzin karşılığı gideri	61,436	306,345	61,436	306,345
Kargo, kurye ve posta giderleri	598,346	503,746	598,346	503,746
Diğer	12,901,157	6,953,590	5,709,683	(658,008)
	133,906,438	58,041,131	52,715,595	17,395,972

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

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Personel ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	31,277,572	14,942,531	14,221,308	6,108,248
Amortisman giderleri	4,935,967	2,446,324	1,968,106	1,011,199
Vergi resim ve harç giderleri	3,884,456	449,609	2,564,373	144,831
Sigorta giderleri	2,335,080	1,506,685	976,643	658,397
Taşıt kira, yakıt vb. giderleri	2,534,653	659,476	861,827	297,519
Bağış ve yardım giderleri	904,637	1,804,536	81,987	294,520
Bakım ve onarım giderleri	1,033,224	741,603	518,743	255,806
Muhasebe, müşavirlik ve avukatlık giderleri	8,466,596	2,839,660	2,716,838	714,327
Güvenlik giderleri	472,447	401,916	171,833	129,202
Yuriçi ve yurtdışı seyahat giderleri	721,517	158,268	73,449	112,817
Malzeme giderleri	705,043	386,071	224,431	114,765
İzin karşılığı gideri	151,845	511,483	(187,848)	272,258
Elektrik,su,ısıtma giderleri	651,528	293,617	445,078	135,244
Diğer	2,787,214	2,997,287	1,143,342	1,461,696
	60,861,779	30,139,066	25,780,110	11,710,829

22.2. Niteliklerine göre giderler

Amortisman giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	22,859,889	12,025,384	11,937,190	6,686,314
Araştırma ve geliştirme giderleri	175,776	126,316	66,206	79,378
Pazarlama satış dağıtım giderleri	6,395,144	1,972,574	2,593,085	824,245
Genel yönetim giderleri	4,935,967	2,446,324	1,968,106	1,011,199
	34,366,776	16,570,598	16,564,587	8,601,136

Personel giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Satışların maliyeti	97,708,963	66,122,477	28,883,309	23,468,281
Araştırma ve geliştirme giderleri	2,512,393	1,884,584	1,070,938	663,578
Pazarlama satış dağıtım giderleri	35,023,488	16,060,467	7,364,507	6,048,918
Genel yönetim giderleri	31,277,572	14,942,531	14,221,308	5,869,023
	166,522,416	99,010,059	51,540,062	36,049,800

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	1,614,734	1,462,437	-	452,085
Turquality Marka Destek Geliri	2,740,649	2,168,241	-	(393,837)
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri	101,173,852	64,339,614	23,640,019	29,199,952
Borç reeskont gelirleri / (giderler), net	7,581,588	3,547,356	147,468	813,322
Diğer gelir ve karlar	26,498,199	5,380,059	25,420,990	1,343,101
	139,609,022	76,897,707	49,208,477	31,414,623

23.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Karşılık giderleri	94,859	2,165,108	-	(882,202)
Beklenen kredi zararı karşılık giderleri	-	54,816	-	(237,301)
Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri	28,662,031	24,403,333	18,153,855	9,891,869
Alacak reeskont gelirleri / (giderler), net	8,118,784	3,406,267	(62,158)	332,227
Diğer gider ve zararlar	18,836,295	4,066,891	13,182,614	1,740,189
Ciro primleri	48,292,855	12,974,047	36,860,604	8,584,022
	104,004,824	47,070,462	68,134,915	19,428,804

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

24.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlendirme artışı	-	2,969,447	-	-
Negatif şerefiye	54,489,403	-	54,489,403	-
Sabit kıymet satış karı	476,248	840,132	257,471	78,575
	54,965,651	3,809,579	54,746,874	78,575

24.2. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Sabit kıymet satış zararı	170,700	100,951	-	4,032
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	548,286	-	-
	170,700	649,237	-	4,032

24.3. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından / Zararlarından Paylar

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ilişkin paylar	(5,934,608)	2,173,205	(562,726)	1,996,813
	(5,934,608)	2,173,205	(562,726)	1,996,813

25. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Faiz giderleri	9,302,992	12,361,157	4,198,912	4,230,638
Finansal faaliyetlere ilişkin kur farkı gideri	58,448,818	83,874,386	9,624,462	39,166,147
Diğer finansman giderleri	1,030,765	257,488	657,592	110,612
	68,782,575	96,493,031	14,480,966	43,507,397

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07- 30.09.2021	01.07- 30.09.2020
Forward geliri	2,668,222	-	(1,682,889)	-
Faiz gelirleri	3,946,748	313,709	75,627	15,126
	6,614,970	313,709	(1,607,262)	15,126

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

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	315,132	9,629,156
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(315,132)	(7,363,676)
Dönem sonu	-	2,265,480

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

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.

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.

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

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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıda belirtilmiştir:

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

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	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 gider	46,170,237	22,848,146	9,833,891	5,026,592
Şüpheli alacak karşılığı	17,554,889	14,834,822	3,956,910	3,263,661
Stoklara ilişkin düzeltmeler	5,023,380	1,790,686	1,026,314	393,951
Kıdem tazminatı karşılığı	7,987,256	5,836,203	1,731,148	1,283,965
Ertelenmiş finansman geliri	5,975,917	3,278,228	1,374,460	721,210
Kullanılmamış izin karşılıkları	6,429,781	3,246,896	1,405,608	714,317
Beklenen kredi zararı karşılığı düzeltmeleri	2,785,435	2,785,435	640,650	612,796
Kredi faiz tahakkukları	1,058,729	1,945,937	243,507	428,106
Kullanım hakkı varlıkları düzeltmesi	191,704	74,614	44,092	16,415
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1,796,815	1,796,815	413,266	395,299
Avanslar ile ilgili düzeltmeler	4,199,659	784,452	803,374	172,579
Dava gider karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1,014,031	668,935	232,131	147,166
Kur farkı gideri	11,936,453	9,618,377	2,742,882	2,116,043
İndirilebilir mali zarar	10,646,456	-	2,022,827	-
Diğer düzeltmeler	9,055,891	-	1,724,358	-
Personel giderlerine ilişkin düzeltmeler	4,016,561	-	763,149	-
Ertelenen vergi varlıkları			28,958,567	15,292,100
Maddi duran varlıklar değerleme düzeltmeleri	(409,496,309)	(286,469,096)	(69,403,951)	(42,786,294)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman farkları gelir	(59,947,370)	(12,368,041)	(11,415,173)	(2,720,969)
Yollardaki mallar	(14,055,974)	(4,452,287)	(2,979,303)	(979,503)
Personel giderlerine ilişkin düzeltmeler	(2,224,270)	(3,951,341)	(511,582)	(869,295)
Ertelenmiş finansman gideri	(4,342,118)	(2,142,889)	(998,688)	(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)
Forward geliri	(2,668,221)	-	(591,582)	-
Kur farkı geliri	(7,884)	-	(1,821)	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(85,902,100)	(48,752,996)
Ertelenen vergi net			(56,943,533)	(33,460,896)

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

Gelir Tablosunda Yer Alan Vergi Gelir / Giderleri

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Cari kurumlar vergisi	(315,132)	(11,700,162)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net	5,060,824	3,814,811
	4,745,692	(7,885,351)

Ertelenmiş Vergi Gelir / Giderinin Mutabakatı

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	(33,460,896)	(10,182,806)
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	5,060,824	3,817,872
İşletme birleşmesi etkisi	(27,524,587)	-
Çevrim farkı	(991,984)	-
Aktüeryal (kazanç) / kayıp geçmiş dönem etkisi	(26,890)	(27,095,962)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(56,943,533)	(33,460,896)

27. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdadır.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Ana ortaklığa ait dönem net karı	204,852,753	71,229,408
Tedavüldeki payların ağırlıklı ortalama adedi	240,000,000	150,000,000
Pay başına düşen basit ve pay başına bölünmüş kazanç	0.8536	0.4749

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

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

28.1. İlişkili Taraflarla Bakiyeler

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30.09.2021	31.12.2020
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş..	133,467	67,427
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	117,056	98,563
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	31,747	14,160
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	7,776	544
K-K Trading	-	554,722
Reeskont (-)	-	(133,670)
	290,046	601,746

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

	30.09.2021	31.12.2020
Ortaklardan Alacaklar	4,249,416	1,223,503
	4,249,416	1,223,503

İlişkili taraflardan kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30.09.2021	31.12.2020
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	61,322	54,093
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	-	3,500
Pak-el Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	10,372	445
	71,694	58,038

İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar:

	30.09.2021	31.12.2020
K-K Trading	1,088,856	906,949
	1,088,856	906,949

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

İlişkili taraflardan uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30.09.2021	31.12.2020
İmece Yatırım A.Ş	5,991,048	2,837,041
Uhv Gayrimenkul Yat. Ve Tic. A.Ş.	10,715,351	29,708
Byte Mimarlık Mühendislik	20,479	13,028
	16,726,878	2,879,777

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30.09.2021	31.12.2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	1,743,563	3,419,532
Balyemek Üretim Limited Şti.	732,669	565,577
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	827,371	201,561
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş..	160,139	158,806
İmece Yatırım A.Ş.	585,206	-
Dinamik Su Arıtma Sist.San. Tic.Ltd. Şti.	36,462	-
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	11,383	11,383
Reeskont (-)	-	(13,717)
	4,096,793	4,343,142

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30.09.2021	31.12.2020
Ortaklara Borçlar	8,933	61,593
İmece Yatırım A.Ş.	2,575,000	5,586,020
Byte Mimarlık Mühendislik	-	370,000
	2,583,933	6,017,613

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti	213,656	3,054,948
Byte Mimarlık Mühendislik	84,026	-
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	59,395	520,191
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	16,284	12,000
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	7,200	421,524
Uhv Gayrimenkul Yat. Ve Tic. A.Ş.	6,900	-
Dinamik Su Arıtma Sist.San.Tic.Ltd.Şti.	4,072	47,429
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	-	238,976
İmece Yatırım A.Ş	-	305,085
Pakel Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	280
	391,533	4,600,433

İlişkili taraflara yapılan alımlar :

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş	7,687,404	6,666,623
Balyemek Üretim Limited .Şti.	3,991,811	3,343,526
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti	939,974	3,272,639
İmece Yatırım A.Ş	452,451	1,007,192
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş..	261,911	91,406
Byte Mimarlık Mühendislik	93,262	-
Dinamik Su Arıtma Sist.San.Tic.Ltd.Şti	16,976	3,030
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	-	75,593
Pakel Gıda Paketleme Amb.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	-	5,269
	13,443,789	14,465,278

28.3. Üst Yönetim Kadrosuna Ait Ücretler Ve Menfaatler Toplamı

1 Ocak- 30 Eylül 2021 dönemi için üst düzey yöneticilere sağlanan ücretlerin brüt toplamı 6,335,946 TL'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2020: 2,562,019 TL).

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

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

29.1. Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Finansal yükümlülükler	656,302,904	309,828,175
Hazır değerler	(181,510,289)	(231,838,486)
Net borç	474,792,615	77,989,689
Toplam öz sermaye	1,113,583,866	840,058,378
Toplam sermaye	1,588,376,481	918,048,067
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	30%	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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 Eylül 2021

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	Ruble	SEK	ZLOTY	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	296,508,919	17,642,159	5,890,065	39,096,089	-	13,197,479	3,822,723	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	151,159,166	1,196,807	10,059,312	4,036,766	20,066,198	6,261,031	182,336	20
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	24,198,441	1,577,527	706,292	-	-	1,028,063	49,108	9,060
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	471,866,526	20,416,493	16,655,669	43,132,855	20,066,198	20,486,573	4,054,167	9,080
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	153,255,185	1,943,713	10,061,428	-	20,025,000	5,441,802	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	153,255,185	1,943,713	10,061,428	-	20,025,000	5,441,802	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	625,121,711	22,360,206	26,717,097	43,132,855	40,091,198	25,928,375	4,054,167	9,080
10. Ticari Borçlar	130,588,109	3,395,805	2,407,778	-	-	30,627,431	624,686	-
11. Finansal Yükümlülükler	444,364,460	24,004,833	18,231,542	1,980,899	-	17,635,435	377,219	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	6,201,808	360,960	94,148	-	-	142,171	144,336	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	581,154,377	27,761,598	20,733,468	1,980,899	-	48,405,037	1,146,241	-
14. Ticari Borçlar	493,144	-	47,200	-	6,302	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	117,084,129	10,745,959	245,556	-	-	8,757,501	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	117,577,273	10,745,959	292,756	-	6,302	8,757,501	-	-
18. Toplam yükümlülükler	698,731,650	38,507,557	21,026,224	1,980,899	6,302	57,162,538	1,146,241	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(73,609,939)	(16,147,351)	5,690,873	41,151,956	40,084,896	(31,234,163)	2,907,926	9,080
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(97,808,380)	(17,724,878)	4,984,581	41,151,956	40,084,896	(32,262,226)	2,858,818	20

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

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

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

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 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	(14,279,587)	14,279,587	(14,279,587)	14,279,587
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(14,279,587)	14,279,587	(14,279,587)	14,279,587
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	5,869,282	(5,869,282)	5,869,282	(5,869,282)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	5,869,282	(5,869,282)	5,869,282	(5,869,282)
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	3,468,923	(3,468,923)	3,468,923	(3,468,923)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	3,468,923	(3,468,923)	3,468,923	(3,468,923)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	8,621	(8,621)	8,621	(8,621)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	8,621	(8,621)	8,621	(8,621)
	Rus Rublesi'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
13-Rus Rublesi net varlık / yükümlülüğü	484,507	(484,507)	484,507	(484,507)
14-Rus Rublesi riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15-Rus Rublesi Net etki (13+14)	484,507	(484,507)	484,507	(484,507)
	Polonya Zlotisi'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
16-Polonya Zlotisi net varlık / yükümlülüğü	(6,962,587)	6,962,587	(6,962,587)	6,962,587
17-Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18-Polonya Zlotisi Net etki (16+17)	(6,962,587)	6,962,587	(6,962,587)	6,962,587
	İsveç Kronu'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
19-İsveç Kronu net varlık / yükümlülüğü	4,036,950	(4,036,950)	4,036,950	(4,036,950)
20-İsveç Kronu riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
21-İsveç Kronu Net etki (19+20)	4,036,950	(4,036,950)	4,036,950	(4,036,950)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(7,373,891)	7,373,891	(7,373,891)	7,373,891

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 (-)	--	--

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

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.

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

	30.09.2021	31.12.2020
<u>Sabit faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar	175,981,885	231,838,486
Finansal yükümlülükler	303,824,004	272,873,782
<u>Değişken faizli finansal araçlar</u>		
Finansal varlıklar		
Finansal yükümlülükler	132,251,639	36,954,393
Toplam Finansal Yükümlülükler	436,075,643	309,828,175

Raporlama tarihinde faiz oranlarında 75 baz puanlık bir yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda 30 Eylül 2021 itibarıyla net dönem karı 9,918,873 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

30 Eylül 2021

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	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)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	16,323,925	-	-	-
- <i>Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	(16,323,925)	-	-	-
- 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b-) Likidite Risk Yönetimi

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

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

Cari Dönem 30 Eylül 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	651,802,988	672,682,191	125,164,807	410,349,774	127,149,745	10,017,865
Ticari borçlar	308,380,579	203,020,587	185,204,941	17,815,646	-	-
Diğer borçlar	15,722,818	15,722,818	15,722,818	-	-	-
Toplam	975,906,385	891,425,596	326,092,566	428,165,420	127,149,745	10,017,865

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 değerleme 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 çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup'un bağlı ortaklığı ZPC Otmuchow'un Polonya sermaye piyasaları regülasyonları sebebiyle Tornellon Investments 21.09.2021 tarihinde zorunlu çağrıya gitmişti. Hisse başına alım fiyatı, satın alma işlemi sırasında payları satın almış olduğu fiyat ile aynı olarak belirlenmişti.

16.11.2021 tarihinde çağrı sonuçlanmış ve pay alımları tamamlanmıştır. Çağrıya katılan 98,020 adet hisse satın alınmış olup %100 bağlı ortaklığımız olan Tornellon Investments'ın ZPC Otmuchow isimli şirketteki pay oranı %65.31'e yükselmiştir.

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

Yoktur.

33. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

34. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

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

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

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

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

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