

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Hazırlanan
Konsolide Finansal Tablolar, Dipnotlar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolara ilişkin yürüttüğümüz bağımsız denetim kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloları değiştirmek için yapılan ve 2.8 No'lu dipnotta açıklanan düzeltmeleri de ayrıca denetlemiş bulunuyoruz. Görüşümüze göre, söz konusu düzeltmeler uygundur ve doğru bir biçimde uygulanmıştır. Söz konusu düzeltmeler dışında, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi, sınırlı bağımsız denetimi veya bunlara yönelik herhangi bir prosedürü uygulamak için görevlendirilmediğimizden, bir bütün olarak 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolara ilişkin bir denetim görüşü veya başka bir güvence vermiyoruz.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiştir. Söz konusu bağımsız denetçi Not 2.8'de açıklanan düzeltmeler öncesinde raporlama yapmış ve 11 Mart 2022 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş vermiştir.

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup'un hasılatı ağırlıklı olarak şekerleme satışlarından oluşmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirdiği Hasılat tutarı 4.840.326.639 TL'dir.

Hasılatın, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahip olması ve birden fazla finansal tablo kalemine önemli ve belirleyici etkisinin bulunması nedenleriyle hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.

Grup'un hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2.10 ve diğer detayları Not 24'te yer almaktadır.

Denetimimiz sırasında hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;

- Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Grup'un muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi
- Hasılat tutarının doğru dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının kontrol edilmesi,
- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik inceleme ve detay testlerin yapılması,
- Maddi doğrulama prosedürleri ile faturalanmış olan satışların uygulanan muhasebe politikasına göre gerçekleşen hasılat olup olmadığının test edilmesi.
- Hasılatın kaydedilmesine ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'lere uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Ticari alacakların geri kazanılabilirliği

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.008.951.671 TL tutarındaki ticari alacakları, toplam varlıklarının %23,43'ünü oluşturmaktadır.

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır.

Ticari alacakların, toplam varlıkların önemli bir kısmını oluşturması ve şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini içermesi nedeniyle ticari alacakların geri kazanılabilirliği kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Grup'un ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.10 ve Not 9'da yer almaktadır.

Konunun denetimde nasıl ele alındığı

Denetimimiz sırasında ticari alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;

- Grup'un ticari alacaklarına ilişkin, alınan teminatlar, satış ve tahsilat süreçleri değerlendirilmiştir.
- Hukuk müşavirlerinden dava raporu temin edilerek vadesi geçmiş, sorunlu alacaklara yönelik Grup tarafından açılan davalar ve bunlara yönelik hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları ile Grup yönetiminin şüpheli alacak tahminlerinin uygunluğu değerlendirilmiştir.
- Ticari alacak bakiyeleri örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmiştir.
- Konsolide finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların TFRS'ler kapsamında yeterliliği değerlendirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. Maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Nadi Abbasoğlu'dur.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate Member of Praxity AISBL)

Mehmet Nadi Abbasoğlu
Sorumlu Denetçi, YMM
İstanbul, 11 Mart 2023

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-63

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

			<i>Yeniden Düzenlenmiş *</i>
	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		2.613.108.471	1.702.508.554
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	300.458.857	259.931.734
Finansal Yatırımlar	7	33.084.847	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5-9	661.615	183.535
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	1.008.290.056	573.111.438
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-11	9.022.397	6.802.701
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	187.938.223	38.065.346
Stoklar	10	929.084.869	610.340.291
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5-12	26.774.844	9.368.164
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	59.225.572	88.236.914
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30	--	7.967.093
Diğer Dönen Varlıklar	13	58.567.191	90.800.473
(Ara Toplam)		2.613.108.471	1.684.807.689
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	17	--	17.700.865
Duran Varlıklar		1.694.029.947	1.182.560.838
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5-11	--	1.637.962
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	139.700	2.824.188
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	19	4.993.666	814.361
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	--	5.269.000
Maddi Duran Varlıklar	15	1.282.631.396	890.499.583
Kullanım Hakkı Varlıkları	18	22.810.227	4.673.992
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye	16	17.696.861	17.696.861
- Markalar	16	130.687.523	101.619.115
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	62.566.547	56.473.389
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5-12	55.248.696	16.224.204
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	72.874.874	84.828.183
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	44.380.457	--
TOPLAM VARLIKLAR		4.307.138.418	2.885.069.392

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.8

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Yeniden Düzenlenmiş *	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.253.819.283	1.465.447.727
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	743.326.972	585.882.303
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	559.461.941	233.718.850
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-9	13.467.556	8.117.249
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	672.645.728	515.852.820
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	66.320.962	26.182.515
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5-11	3.596.900	3.011.358
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	65.779.124	26.068.845
Ertelenmiş Gelirler	12	96.321.869	28.729.275
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	17.255.279	28.999.224
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	12.609.601	5.030.985
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	3.033.351	3.854.303
Uzun Vadeli Yükümlülükler		314.614.005	210.108.388
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	293.299.362	160.096.154
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	--	4.768
Ertelenmiş Gelirler	12	--	68.611
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	20	21.314.643	9.904.508
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	--	40.034.347
ÖZKAYNAKLAR		1.738.705.130	1.209.513.277
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.550.369.998	1.050.632.996
Ödenmiş Sermaye	23	240.000.000	240.000.000
Geri Alınan Paylar	23	--	(10.238.246)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	23	292.898.784	292.898.784
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	23	2.011.813	2.011.813
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	23	231.275.006	231.393.442
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	23	(5.059.588)	97.066
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	23	222.625.505	125.420.221
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	25.323.881	25.080.193
Diğer Yedekler		2.500.000	2.500.000
Geçmiş Yıllar Karları		130.626.545	8.454.447
Net Dönem Karı		408.168.052	133.015.276
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		188.335.132	158.880.281
TOPLAM KAYNAKLAR		4.307.138.418	2.885.069.392

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.8

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Yeniden Düzenlenmiş *</i>	
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021</i>
	Dipnot		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	24	4.840.326.639	1.847.720.988
Satışların Maliyeti (-)	24	(3.523.767.466)	(1.311.066.997)
Brüt Kar		1.316.559.173	536.653.991
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(203.835.971)	(105.284.791)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	26	(604.694.538)	(287.567.634)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(13.662.702)	(5.908.574)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	27	1.806.043.365	360.438.448
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27	(1.590.999.824)	(158.778.400)
Faaliyet Karı		709.409.503	339.553.040
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	28	23.608.578	56.743.180
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	28	--	(634.238)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	19	4.179.305	(11.317.382)
Finansman Gideri Öncesi Kar		737.197.386	384.344.600
Finansman Gelirleri	29	25.707.064	6.984.674
Finansman Giderleri (-)	29	(413.128.358)	(282.148.664)
Vergi Öncesi Kar		349.776.092	109.180.610
Vergi Gelir/Gideri		45.051.758	3.431.713
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	30	(45.423.007)	(30.475.181)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	30	90.474.765	33.906.894
Dönem Net Karı		394.827.850	112.612.323
Dönem karının dağılımı		394.827.850	112.612.323
Kontrol gücü olmayan payları		(13.340.202)	(20.402.953)
Ana ortaklık payları		408.168.052	133.015.276
Pay Başına Kazanç	31	1,7007	0,5542
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.156.654)	164.786
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	20	(6.445.818)	205.982
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	30	1.289.164	(41.196)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		136.576.596	187.308.924
Yabancı Para Çevrim Farkları		136.576.596	187.308.924
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		131.419.942	187.473.710
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		526.247.792	300.086.033
Kapsamlı gelirin dağılımı		526.247.792	300.086.033
Kontrol gücü olmayan payları		26.031.110	51.098.691
Ana ortaklık payları		500.216.682	248.987.342

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.8

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak 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					Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınan Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi 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 Karları	Net Dönem Karı					
1 Ocak 2021 bakiyesi -raporlanan	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		
Düzeltilmeler (Not 2.8)	--	--	--	--	--	--	1.458.525	--	--	(1.458.525)	--	--	--	--	--	--
1 Ocak 2021 – Yeniden Düzenlenmiş	187.500.000	--	292.898.784	2.011.813	240.335.570	(67.720)	9.612.941	1.409.204	2.500.000	(26.875.046)	122.140.796	831.466.342	8.592.036	840.058.378		
Transferler	52.500.000	--	--	--	(8.942.128)	--	--	23.670.989	--	54.911.935	(122.140.796)	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana gelen Artış/ (Azalış)	--	(10.238.246)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(10.238.246)	--	(10.238.246)	--	(10.238.246)
Bağlı Ortaklık İktisabı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	103.560.141	103.560.141	--	--
Bağlı Ortaklık Çıkışı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	679.119	--	679.119	--	679.119	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	4.732.189	--	4.732.189	(4.370.587)	361.602	--	--
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(24.993.750)	--	(24.993.750)	--	(24.993.750)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	--	164.786	115.807.280	--	--	--	133.015.276	248.987.342	51.098.691	300.086.033		
31 Aralık 2021 İtibarıyla Bakiyeler	240.000.000	(10.238.246)	292.898.784	2.011.813	231.393.442	97.066	125.420.221	25.080.193	2.500.000	8.454.447	133.015.276	1.050.632.996	158.880.281	1.209.513.277		
1 Ocak 2022 bakiyesi -raporlanan	240.000.000	(10.238.246)	292.898.784	2.011.813	231.393.442	97.066	222.204.476	25.080.193	2.500.000	9.912.972	161.812.082	1.177.672.582	60.637.501	1.238.310.083		
Düzeltilmeler (Not 2.8)	--	--	--	--	--	--	(96.784.255)	--	--	(1.458.525)	(28.796.806)	(127.039.586)	98.242.780	(28.796.806)	--	--
1 Ocak 2022 – Yeniden Düzenlenmiş	240.000.000	(10.238.246)	292.898.784	2.011.813	231.393.442	97.066	125.420.221	25.080.193	2.500.000	8.454.447	133.015.276	1.050.632.996	158.880.281	1.209.513.277		
Transferler	--	--	--	--	(118.436)	--	--	243.688	--	132.890.024	(133.015.276)	--	--	--	--	--
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana gelen Artış/ (Azalış)	--	10.238.246	--	--	--	--	--	--	--	45.861.892	--	56.100.138	--	56.100.138	--	--
Kar Payları	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(43.000.000)	--	(43.000.000)	--	(43.000.000)	--	--
Bağlı Ortaklık Çıkışı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.473.930)	--	(1.473.930)	(782.891)	(2.256.821)	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(12.105.888)	--	(12.105.888)	4.206.632	(7.899.256)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	--	(5.156.654)	97.205.284	--	--	--	408.168.052	500.216.682	26.031.110	526.247.792		
31 Aralık 2022 İtibarıyla Bakiyeler	240.000.000	--	292.898.784	2.011.813	231.275.006	(5.059.588)	222.625.505	25.323.881	2.500.000	130.626.545	408.168.052	1.550.369.998	188.335.132	1.738.705.130		

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		<i>Yeniden Düzenlenmiş *</i>	
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2022</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 31 Aralık 2021</i>
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(186.564.155)	(310.224.208)
Dönem Net Karı		394.827.850	112.612.323
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		109.169.383	51.243.314
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15-16-18	132.028.110	72.862.337
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9-27	17.240.536	13.698.555
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	20	18.691.330	8.832.409
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		--	(56.007.783)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	2.500.717	2.020.242
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri	9	6.902.512	6.828.050
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	9	(10.288.524)	(4.775.006)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	19	(4.179.305)	11.317.382
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	30	(45.051.758)	(3.431.713)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	28	(8.674.235)	(101.159)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(625.901.290)	(462.763.809)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler	7	(33.084.847)	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(443.606.147)	(213.489.259)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(147.770.123)	(37.569.695)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(318.744.578)	(332.048.590)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(15.466.521)	(149.657.093)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	155.235.935	305.315.179
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	40.138.447	17.162.395
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	40.295.821	16.948.035
Erteleilmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	67.523.983	20.692.849
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		29.576.740	(90.117.630)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(121.904.057)	(298.908.172)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(7.493.146)	(1.083.463)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(57.166.952)	(10.232.573)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(372.136.408)	(312.338.223)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15-16	7.733.879	17.059.021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	15-16	(394.730.290)	(169.149.666)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satışından Nakit Girişleri	14	9.259.259	--
İştirak Paylarının Satışı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		13.500.000	--
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		--	(160.247.578)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(21.785.600)	--
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		13.886.344	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		594.739.982	607.507.871
Ödenen Temettüleri	23	(43.000.000)	(24.993.750)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	8	592.344.342	646.463.129
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	18	(10.704.498)	(3.723.262)
İşletmenin Kendi Paylarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	23	84.312.799	--
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	23	(28.212.661)	(10.238.246)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		36.039.419	(15.054.560)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		4.487.704	43.147.808
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		40.527.123	28.093.248
Dönem Başı Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	6	259.931.734	231.838.486
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	6	300.458.857	259.931.734

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.8

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 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 payları, 4 Aralık 2020 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Yıldız Pazar’da işlem görmeye başlamıştır. Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 240.000.000 TL). Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL tutarındadır. Şirket’in sermaye yapısına Not 23’te yer verilmiştir.

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 11 Mart 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları ile birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

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 Türkiye’de İstanbul ve Manisa illerinde toplam 3 adet ve Polonya’da 4 adet olmak üzere toplamda 7 adet üretim tesisi mevcuttur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)****Grup’un Faaliyet Alanları (Devamı)**

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda yer almaktadır.

Unvanı	Ana Faaliyet Konusu	Faaliyet Merkezi	Geçerli Para Birimi	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
				Grup’un Sermayedeki Pay Oranı (%)	
Doğrudan kontrol edilen bağlı ortaklıklar					
Sistem Pazarlama A.Ş.	İç Piyasa Satış ve Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
Dünya93 Dış Ticaret A.Ş.	Dış Piyasa Satış ve Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
Uçantay Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Draje Çikolata ve Oyuncaklı ürün üretimi ve satışı	Türkiye	TL	100	100
Happy Life İlaç ve Sağlık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	Gıda Takviyeli Ürün Üretimi ve Pazarlaması	Türkiye	TL	60	60
Kervan USA LLC (***)	Yurt Dışı Satış ve Pazarlama	Amerika	USD	100	50
Kervan Gıda UK Limited	Yurt Dışı Satış ve Pazarlama	İngiltere	GBP	100	100
Erti Food Handels Gmbh	Yurt Dışı Satış ve Pazarlama	Almanya	EUR	55	55
Kervan RS Limited	Yurt Dışı Satış ve Pazarlama	Rusya	RUB	100	100
Kervan International AB	Dış Piyasa Yatırım Yönetimi	İsveç	SEK	100	100
Dolaylı Olarak Kontrol Edilen Bağlı Ortaklıklar					
Taricho Gıda İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Yurt Dışı Satış Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
Yunus Dağıtım Gıda Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	İç Piyasa Satış Ve Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
Hisar Dağıtım Pazarlama A.Ş.	İç Piyasa Satış Ve Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
Rüzgar Dağıtım Pazarlama A.Ş.	İç Piyasa Satış Ve Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
Kelebek 2 Anadolu Gıda Paz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	İç Piyasa Satış Ve Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
Efe Ankara Gıda Koz. Temizlik San. ve Tic. Ltd. Şti.	İç Piyasa Satış Ve Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
ZPC Otmuchów S.A.	Dış Piyasa Yumuşak Şeker Üretimi	Polonya	PLN	65,31	65,31
PWC Odra S.A.	Dış Piyasa Çikolata Üretimi	Polonya	PLN	73,61	73,61
Otmuchów Logistyka Sp. Z.o.o.(**)	Lojistik Hizmetleri	Polonya	PLN	--	65,31
Tornellon Investments	Dış Piyasa Yatırım Yönetimi	Polonya	PLN	100	100
Özkaynak Yöntemi İle Konsolide Edilen İştirakler					
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş. (*)	Lojistik Hizmetleri	Türkiye	TL	--	30
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	Otomat Hizmetleri	Türkiye	TL	25	25

(*) Grup’un özkaynak yöntemiyle konsolide ettiği iştiraki olan Team Lojistik Hizmetleri A.Ş. 2022 yılında 13.500.000 TL bedel ile satılmıştır.

(**) Grup’un konsolide ettiği bağlı ortaklığı olan Otmuchów Logistyka Sp. Z.o.o. 2022 yılında tasfiye edilmiştir.

(***) Kervan USA LLC’nin %50 payı 2022 yılı içerisinde 21.785.600 TL bedelle satın alınmıştır.

Grup’un bünyesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 3.210’dur (31 Aralık 2021: 3.232 kişi).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup Tebliğ’in 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) uygulamaktadır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TFRS Taksonomi’sine uygun olarak sunulmuştur.

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup’un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (“Geçerli Para Birimi”) ile sunulmuştur. Şirketin raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup’un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan “TL” cinsinden ifade edilmiştir.

Grup’un Amerika Birleşik Devletleri’nde faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ABD Doları (“USD”), İngiltere’de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi İngiliz Sterlini (“GBP”), Rusya’da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Rus Rublesi (“RUB”) ve Almanya’da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise (“EUR”)’dur. Polonya’da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise (“PLN”)’dir. İsveç’te faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi ise (“SEK”)’tir.

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Konsolidasyon Esasları**

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

- Bağlı ortaklık, ana ortaklığın, 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 işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklık, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılır. Bağlı ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklık finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamında şirketlerin birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının sermayesindeki pay oranları Not 1'de açıklanmıştır.

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, ortaklığın karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin ortaklık oranına göre arttırılır veya azaltılır. Ortaklıktan sağlanan kar dağıtımları, ortaklığın değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. Ortaklığın net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda ortaklık değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir. Net aktif değerinin eksiye dönmesi durumunda ilgili tutar varlık veya yükümlülük olarak sınıflanmaz, finansal tablolarda sıfır olarak gösterilir.

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının unvanları ve Grup'un sermayedeki pay oranları Not 1'de açıklanmıştır.

2.5 İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 Netleştirme / Mahsup

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

2.8 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.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosunda 42.890.721 TL tutarındaki ertelenmiş vergi varlığını, ertelenmiş vergi yükümlülüğü ile netleştirmiştir. Yapılan bu işlemin konsolide kar veya zarar tablosuna etkisi olmamıştır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında muhasebeleştirdiği 53.534.494 TL tutarındaki ciro prim giderlerini pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine sınıflandırmıştır. Yapılan bu işlemin konsolide net kar üzerinde etkisi olmamıştır.

Grup önceki dönem finansal tablolarını gözden geçirmiş ve TMS 8 “Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ve hatalar” standardına göre geriye dönük olarak yeniden düzenlemiştir. Buna göre, Grup’un 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ilişkin kurumlar vergisi giderinde ve kontrol gücü olmayan paylarında yapılan düzeltmelerin özeti aşağıdaki gibidir:

	Raporlanan- 31 Aralık 2021	Düzeltilme	Yeniden Düzenlenmiş- 31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (*)	202.418	28.796.806	28.999.224
Yabancı Para Çevrim Farkları (**)	222.204.476	(96.784.255)	125.420.221
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) (**)	9.912.972	(1.458.525)	8.454.447
Net Dönem Karı/(Zararı) (*)	161.812.082	(28.796.806)	133.015.276
Kontrol Gücü Olmayan Paylar (**)	60.637.501	98.242.780	158.880.281

(*) Grup’un 2021 yılı kurumlar vergisi karşılığına ilişkin sehven yapılan hatanın düzeltilmesinden kaynaklanmaktadır. Grup 28.796.806 TL tutarındaki kurumlar vergisi karşılığını 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosuna yansıtmıştır.

(**) Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan paylar tutarına ilişkin sehven yapılan hatanın düzeltilmesinden kaynaklanmaktadır. Grup, 96.787.255 TL’si yabancı para çevrim farklarından ve 1.458.525 TL’si geçmiş yıl karlarından olmak üzere toplam 98.242.780 TL tutarında kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarını artırmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları**

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar**TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik**

KGK, Temmuz 2020’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bu değişikliğin Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)****TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme**

KGK, Temmuz 2020’de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir Grup, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, Grup bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir Grup bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS’deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS’ye geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’ye geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9- Finansal Araçlar

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41- Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar****TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

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

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGG, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****b) 31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (Devamı)****Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler- TMS 1’e İlişkin Değişiklikler**

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler’de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, bu değişikliğin, finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

20 Aralık 2022’de KGK, bir satıcı-kiracının satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kiralama işlemlerini nasıl ölçtüğüne açıklık getiren değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS 16’ya yapılan değişiklikler 1 Ocak 2024’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS 16’da yapılan bu değişikliğin, Grup’un finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliğin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para, vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar ve pos alacaklarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup’un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağı etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden itfa edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satınalma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan 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 satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Maddi Duran Varlıklar**

Maddi varlıklar, rayiç bedelleri ile gösterilen arsa, binalar, makine, tesis ve cihazlar dışında elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına 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. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	5 – 15
Taşıt araçları	4 – 5
Döşeme ve demirbaşlar	4 – 50
Özel maliyetler	5 – 10

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Grup’un arsa ve arazileri, binaları ve makine, tesis ve cihazları Grup’tan bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından 2020 yılı içerisinde hazırlanan değerleme raporlarına istinaden yeniden değerlendirilmiştir Değer artışları 2020 yılı konsoide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Haklar	3-5
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4-20

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Araştırma Ve Geliştirme Giderleri**

Araştırma giderleri, olduğu dönem içerisinde kâr veya zarar tablosuna kaydedilir. Geliştirme faaliyetleri sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınır:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağını belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde yada tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri rayiç değeri ile takip etmektedir. Rayiç değeri; taşınmaz malların, güncel piyasa koşullarına veya arz-talep isteklerine göre yıldan yıla değişiklik gösteren bedeli ifade eder.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bir konsolide finansal tablo tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu 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 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Banka Kredileri**

Krediler, alındıkları tarihlerde alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Uzun vadeli krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İskonto işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Dövizli İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. 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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler**

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin konsolide finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı konsolide finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, konsolide finansal tablo tarihi ile konsolide finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, konsolide finansal tablo tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Kiralamalar**a) Kiracı olarak**

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler, ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)*****Kira yükümlülüğü***

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

b) Kiralayan olarak

Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir),
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde,

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Çalışanlara Sağlanan Faydalar****Tanımlanmış fayda planı**

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Grup, Türkiye’de Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin konsolide finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, konsolide finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Grup’un bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir (Not 31). Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.10 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Devlet Teşvik ve Yardımları**

Devlet teşviği, işletmenin teşviğin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşviğin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan konsolide finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilir. Teşviklerin bilanço tarihi itibarıyla henüz hakedilmediği durumlarda ise söz konusu teşvikler kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu ile ilişkilendirilir ve hakedildikçe kâr veya zarara yukarıda bahsedildiği şekilde yansıtılır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir.

2.11 Önemli Muhasebe Tahminler ve Varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Alacak/Borç iskontosu

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır.

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Süpheli alacak karşılığı

Grup yönetimi vadesi geçmiş ve tahsilat riski taşıyan alacaklar ile dava ve icra aşamasındaki alacaklar için karşılık ayırmaktadır.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Grup'un gelecekte oluşacak kârlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları, indirim tabi araştırma ve geliştirme harcamaları ile diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 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.

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 Haziran 2021 tarihinde bağlı ortaklığı Tornellon Investments aracılığı ile ZPC Otmuchow’un %64,92’sini 13.258.094 Euro’ya satın almıştır. Kervan International AB aracılığıyla PWC Odra S.A.’nın ayrıca %26,95’ini 3.700.000 Euro’ya satın almıştır. Satın alma sonucunda 56.007.783 TL tutarında negatif şerefiye meydana gelmiştir.

Tornellon Investments, Eylül-Aralık 2021 tarihleri arasında Polonya sermaye regülasyonları nedeniyle 158.020 adet hisseyi 563.813 PLN karşılığında satın almıştır.

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

	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>	--	70.132.273	70.132.273
Ertelenen 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)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(12.123.570)	(26.839.817)	(38.963.387)
Diğer Yükümlülükler	(66.315.982)	--	(66.315.982)
Net Varlıklar Toplamı	219.888.494	114.418.765	334.307.259
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	77.082.391	26.477.750	103.560.141
Kervan Payı (A)	142.806.103	87.941.015	230.747.118
Satın Alma Bedeli (B)	--	--	174.739.335
Satın Alınan Nakit ve Nakit Benzerleri	(16.537.757)	--	(16.537.757)
Toplam Ödenen Nakit (B+C)			158.201.785
Şerefiye (A+B)			56.007.783

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

Grup’un farklı coğrafi bölgelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları dolayısıyla coğrafi bazda raporlamaya yer verilmiştir. Raporlama coğrafi bölümleri olarak “Türkiye, Polonya, Amerika Birleşik Devletleri (“ABD”), İngiltere”dir”. Diğer coğrafi bölümler; Almanya/Rusya/İsveç operasyonlarından oluşmaktadır.

Konsolide Finansal Durum Tablosu Raporlaması;

31 Aralık 2022	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	2.949.661.112	409.408.680	297.157.891	180.159.564	170.202.269	(1.393.481.045)	2.613.108.471
Duran Varlıklar	1.530.982.911	796.314.454	424.040	6.871.080	177.486.285	(818.048.823)	1.694.029.947
Toplam Varlıklar	4.480.644.023	1.205.723.134	297.581.931	187.030.644	347.688.554	(2.211.529.868)	4.307.138.418
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.661.492.754	437.415.722	191.940.387	142.287.256	103.482.157	(1.282.798.993)	2.253.819.283
Uzun Vadeli Yükümlülükler	326.054.659	58.935.785	--	429.544	47.571.267	(118.377.250)	314.614.005
Toplam Yükümlülükler	2.987.547.413	496.351.507	191.940.387	142.716.800	151.053.424	(1.401.176.243)	2.568.433.288
<i>Amortisman ve itfa payları</i>	<i>62.611.218</i>	<i>66.777.607</i>	<i>126.203</i>	<i>1.686.860</i>	<i>826.222</i>	<i>--</i>	<i>132.028.110</i>
<i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	<i>243.700.476</i>	<i>80.269.384</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>323.969.860</i>

31 Aralık 2021	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	1.872.082.434	265.696.373	188.124.183	136.856.401	62.095.134	(822.345.971)	1.702.508.554
Duran Varlıklar	1.058.031.530	635.481.081	3.360.372	7.067.963	176.524.724	(697.904.832)	1.182.560.838
Toplam Varlıklar	2.930.113.964	901.177.454	191.484.555	143.924.364	238.619.858	(1.520.250.803)	2.885.069.392
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.696.742.102	238.456.581	171.056.402	99.178.806	54.553.843	(794.540.007)	1.465.447.727
Uzun Vadeli Yükümlülükler	222.108.606	80.470.587	1.068.729	361.632	7.178.317	(101.079.483)	210.108.388
Toplam Yükümlülükler	1.918.850.708	318.927.168	172.125.131	99.540.438	61.732.160	(895.619.490)	1.675.556.115

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Konsolide Kar veya Zarar Tablosu Raporlaması;*

1 Ocak - 31 Aralık 2022	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	6.008.216.555	928.399.098	773.915.659	439.691.029	257.442.109	(3.567.337.811)	4.840.326.639
Satışların Maliyeti (-)	(4.962.623.235)	(814.445.056)	(699.142.849)	(378.564.790)	(174.055.719)	3.505.064.183	(3.523.767.466)
Brüt Kar / (Zarar)	1.045.593.320	113.954.042	74.772.810	61.126.239	83.386.390	(62.273.628)	1.316.559.173
Genel Yönetim Giderleri (-)	(101.806.472)	(58.383.587)	(27.508.003)	(15.187.792)	(1.381.784)	431.667	(203.835.971)
Pazarlama Giderleri (-)	(417.426.481)	(98.344.032)	(9.783.860)	(40.543.058)	(59.001.893)	20.404.786	(604.694.538)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	(8.725.704)	--	--	(4.936.998)	--	--	(13.662.702)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.813.992.903	8.291.895	--	148.099	411.900	(16.801.432)	1.806.043.365
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.580.607.347)	(1.742.560)	(5.919.420)	--	(6.129.479)	3.398.982	(1.590.999.824)
Esas Faaliyet Karı	751.020.219	(36.224.242)	31.561.527	606.490	17.285.134	(54.839.625)	709.409.503
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.078.014	5.658.145	--	--	--	(11.127.581)	23.608.578
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	4.179.305	--	--	--	--	--	4.179.305
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	784.277.538	(30.566.097)	31.561.527	606.490	17.285.134	(65.967.206)	737.197.386
Finansman Gelirleri	33.133.006	3.085	--	--	5.903.732	(13.332.759)	25.707.064
Finansman Giderleri (-)	(407.387.807)	(16.177.173)	--	(1.566.975)	(1.329.162)	13.332.759	(413.128.358)
Vergi Öncesi Karı/Zararı	410.022.737	(46.740.185)	31.561.527	(960.485)	21.859.704	(65.967.206)	349.776.092
Vergi Gelir/Gideri	56.763.793	3.888.967	(10.766.816)	(387.971)	(4.446.215)	--	45.051.758
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(32.320.037)	(33.721)	(10.332.494)	--	(2.736.755)	--	(45.423.007)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	89.083.830	3.922.688	(434.322)	(387.971)	(1.709.460)	--	90.474.765
Dönem Karı/Zararı	466.786.530	(42.851.218)	20.794.711	(1.348.456)	17.413.489	(65.967.206)	394.827.850

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Konsolide Kar veya Zarar Tablosu Raporlaması (Devamı);*

1 Ocak - 31 Aralık 2021	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.619.380.544	292.719.037	244.904.895	228.756.396	93.380.062	(1.631.419.946)	1.847.720.988
Satışların Maliyeti (-)	(2.162.805.433)	(245.559.052)	(210.487.510)	(189.269.058)	(72.591.748)	1.569.645.804	(1.311.066.997)
Brüt Kar / (Zarar)	456.575.111	47.159.985	34.417.385	39.487.338	20.788.314	(61.774.142)	536.653.991
Genel Yönetim Giderleri (-)	(55.754.980)	(23.112.728)	(11.078.681)	(6.900.023)	(8.438.379)	--	(105.284.791)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(220.643.083)	(43.201.080)	(23.781.651)	(27.949.461)	(11.734.842)	39.742.483	(287.567.634)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.908.574)	--	--	--	--	--	(5.908.574)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Gider Öncesi Faaliyet Karı	174.268.474	(19.153.823)	(442.947)	4.637.854	615.093	(22.031.659)	137.892.992

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili tarafları, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirdiği iştirakları ile Şirket'in şahıs ortakları ve şahıs ortakların aile bireylerinin hissedar olduğu şirketlerden oluşmaktadır. Grup'un ilişkili taraflarıyla gerçekleştirdiği işlemlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

a) Alacak / Borç Bakiyeleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	172.520	201.126
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	58.734	20.364
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	7.776	8.305
Pakel Gıda Paketleme Amb. San. ve Tic. Ltd. Şti.	258.581	14.534
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	181.302	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(17.298)	(60.794)
	661.615	183.535
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	9.022.397	6.802.701
	9.022.397	6.802.701
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İmece Yatırım A.Ş.	3.533.208	2.168.068
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	--	60.760
Uhv Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	30.037	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	22.937.595	7.101.346
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	274.004	37.990
	26.774.844	9.368.164
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
K-K Trading	--	1.637.962
	--	1.637.962

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**a) Alacak / Borç Bakiyeleri (Devamı)**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	32.104.652	--
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	10.639.797	--
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd. Şti.	11.345.979	14.882.220
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti	1.158.268	--
İmece Yatırım A.Ş.	--	1.321.505
Uhv Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	--	20.479
	55.248.696	16.224.204
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	10.518.623	3.743.418
Balyemek Üretim Limited Şti.	2.889.468	996.200
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	--	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Şti.	411.583	2.331.547
İmece Yatırım A.Ş.	--	1.046.084
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(352.118)	--
	13.467.556	8.117.249
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar	--	3.011.358
İmece Yatırım A.Ş.	3.596.900	--
	3.596.900	3.011.358

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) Alış /Satış Bakiyeleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Satışlar		
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	21.501.005	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti	562.920	272.638
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	201.286	123.709
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	19.200	16.284
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	8.400	7.200
Uhv Gayrimenkul Yat. Ve Tic. A.Ş.	8.100	6.900
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd.	45.600	84.026
Dinamik Su Arıtma Sist. San. Tic. Ltd. Şti.	--	4.072
	22.346.511	514.829

İlave olarak, Grup özkaynak yöntemiyle konsolide ettiği iştiraki olan Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.'ye ait paylarının tamamını 2022 yılı içerisinde 13.500.000 TL bedel ile Şirket'in şahıs ortaklarına satmıştır (Not 1).

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Alışlar		
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş. (*)	523.685.255	16.029.712
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd.	71.032.563	93.262
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	33.360.517	--
Balyemek Üretim Ltd. Şti.	11.915.908	3.991.811
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	6.023.041	--
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	1.129.263	261.911
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti	6.830.421	939.974
Dinamik Su Arıtma Sist. San. Tic. Ltd. Şti.	45.384	16.976
Diğer alışlar	726.378	452.451
	654.748.730	21.786.097

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla tutarın 189.411.134 TL'si lojistik hizmet alımları ve diğer alımlardan, 334.274.121 TL'si ilk madde ve malzeme alımlarından oluşmaktadır.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 16.650.495 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücret ve huzur haklarından oluşmaktadır (1 Ocak – 31 Aralık 2021: 9.265.251 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.613.482	1.301.007
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	228.708.753	172.177.786
- Vadeli mevduat (*)	38.650.130	84.780.477
- Bloke mevduat	11.500.000	--
Diğer hazır değerler (**)	19.986.492	1.672.464
	300.458.857	259.931.734

(*) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranı %8,80- 9,00 aralığında olup vadesi 3 Ocak 2023'tür.

(**) Diğer hazır değerler kredi kartı POS alacaklarından oluşmaktadır.

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin döviz bakiyelerinin detayı Not 32'de açıklanmıştır.

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduatlar (*)	29.917.280	--
Kira sertifikası (**)	3.101.567	--
Diğer fonlar	66.000	--
	33.084.847	--

(*) İlgili tutar 1.600.000 ABD Doları karşılığı olup, 24 Ağustos 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat hesapları kapsamında bankaya yatırılmış tutarları ihtiva etmektedir. Vade tarihi 24 Ağustos 2023 olup, ilgili tutarın üzerinde bloke bulunmaktadır.

(**) Kira sertifikası Oyak Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikası Katılım Fonu'na ilişkin tutarları ihtiva etmektedir. Grup'un 1.581.077 adet fon katılım payı bulunmakta olup, ilgili fon katılım paylarının 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerleri 3.101.567 TL tutarındadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL krediler	18,67	467.926.593	9,17	134.000.000
- USD krediler	8,39	30.841.251	2,90	231.006.900
- EUR krediler	7,18	156.041.844	2,75	126.603.419
- GBP krediler	--	--	2,30	29.469.847
- RUB krediler	11,50	18.163.600	5,00	415.568
- PLN krediler	11,03	--	1,50	52.246.926
Factoring Borçları		--		
- PLN krediler		29.830.364		10.717.245
- GBP krediler		36.031.791		--
Kredi kartı borçları		4.491.529		1.422.398
		743.326.972		585.882.303
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL krediler	18,67	69.521.643	9,17	56.137.448
- USD krediler	8,39	412.718.675	2,90	159.020.881
- EUR krediler		--	2,75	8.366.062
- PLN krediler	11,03	51.773.005	--	--
Kiralamalar				
- USD kiralamalar	6,42	6.029.263	--	--
- EUR kiralamalar	7,18	3.850.809	3,08	4.640.576
- PLN kiralamalar	1,50	4.936.054	1,50	4.282.894
- Operasyonel kiralama borçları		10.632.492		1.270.989
		559.461.941		233.718.850
Uzun vadeli borçlanmalar				
- TL krediler	18,67	22.274.503	9,17	6.869.916
- USD krediler	8,39	217.914.476	2,90	121.718.489
- PLN krediler	11,03	6.481.432	1,50	13.594.163
Kiralamalar				
- EUR kiralamalar	3,08	363.712	3,08	4.442.407
- PLN kiralamalar	1,50	9.027.970	1,50	9.688.509
- USD kiralamalar	6,42	23.823.135		--
- Operasyonel kiralama borçları		13.414.134		3.782.670
		293.299.362		160.096.154
Borçlanmalar toplamı		1.596.088.275		979.697.307

Grup'un kullandığı kredilerine ilişkin ortaklar ve ilişkili şirketlerinden alınan kefaletleri bulunmaktadır.

Grup'un, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık verdiği ipoteklerin detayı Not 20'de yer almaktadır.

Grup'un borçlanmalarına ilişkin dövizli bakiyelerinin bilgisi ve borçlanmaların vade yapısı Not 32'de yer almaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 9 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	939.332.628	503.472.566
Alınan çekler ve senetler	79.981.509	74.597.413
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(10.362.466)	(4.775.006)
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	22.629.952	28.888.205
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(22.629.952)	(28.888.205)
	1.008.951.671	573.294.973

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 75 gündür. Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 5'te açıklanmıştır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklarının hareket tablosunun detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem başı şüpheli ticari alacaklar karşılığı	28.888.205	16.323.925
Dönem içinde ayrılan karşılık	19.257.897	11.597.695
Dönem içinde tahsil edilenler	(2.017.361)	(974.378)
Kayıtlardan silinen şüpheli alacaklar	(24.496.226)	--
İşletme birleşmesi	--	1.940.963
Çevrim farkları	997.437	--
Dönem sonu şüpheli ticari alacaklar karşılığı	22.629.952	28.888.205

Ticari alacakların maruz kaldığı risklerin detayı Not 32'de açıklanmıştır.

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	528.618.948	370.112.575
Borç senetleri	163.362.672	149.898.672
Diğer ticari borçlar	1.034.176	10.786.872
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(6.902.512)	(6.828.050)
	686.113.284	523.970.069

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama ödeme süresi 70 gündür. Ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraf bakiyeleri Not 5'te açıklanmıştır.

Ticari alacak ve borçların dövizli bakiyeleri Not 32'de yer almaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları	308.460.706	463.493.754
Yarı mamul stokları	47.902.612	28.652.787
Mamul stokları	532.360.381	90.849.617
Ticari mallar	22.361.986	16.452.971
Diğer stoklar	31.620.523	17.853.591
Stok değer düşüklüğü (-)	(13.621.339)	(6.962.429)
	929.084.869	610.340.291

Grup'un stok değer düşüklüğü hareket tablosunun detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 1 Aralık 2022	1 Ocak - 1 Aralık 2021
Dönem başı karşılık tutarı	6.962.429	1.716.815
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen), net	6.658.910	5.245.614
	13.621.339	6.962.429

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV ve vergi iade alacakları	159.425.632	27.571.455
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 5)	9.022.397	6.802.701
Verilen depozito ve teminatlar	4.107.100	1.622.960
Diğer alacaklar (*)	24.405.491	8.870.931
	196.960.620	44.868.047

(*) Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla diğer alacakları içerisindeki 9.349.150 TL tutarındaki alacakları ABD'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Kervan USA LLC firmasının eski ortaklarından alacaklarından oluşmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	139.700	4.462.150
	139.700	4.462.150

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	34.117.920	18.107.046
İlişkili taraflara borçlar (Not 5)	3.596.900	3.011.358
Diğer borçlar	31.661.204	7.961.799
	69.376.024	29.080.203

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler-Kısa vadeli		
Stoklar için verilen avanslar	71.806.130	92.737.694
Gelecek aylara ait giderler	14.194.286	4.867.384
	86.000.416	97.605.078

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler-Uzun vadeli		
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	127.555.357	100.627.724
Gelecek yıllara ait giderler	568.213	424.663
	128.123.570	101.052.387

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	71.371.533	14.863.559
Ertelenmiş gelirler	24.950.336	13.865.716
	96.321.869	28.729.275

Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin ilişkili taraf bakiyeleri Not 5'te açıklanmıştır.

NOT 13– DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Dönen Varlıklar		
KDV alacakları	54.758.764	85.449.578
Personele verilen avanslar	3.797.852	2.222.292
İş avansları	10.575	2.916.026
Diğer dönen varlıklar	--	212.577
	58.567.191	90.800.473

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2021	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet							
Araziler ve arsalar	5.269.000	--	--	5.269.000	--	(5.269.000)	--
	5.269.000	--	--	5.269.000	--	(5.269.000)	--
Birikmiş amortisman							
Araziler ve arsalar	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
Net kayıtlı değer	5.269.000			5.269.000			--

Grup 2022 yılı içerisinde yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından elde ettiği karları “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler” hesabı içerisinde sabit kıymet satış karları olarak muhasebeleştirmiş olup ilgili tutar 4.319.223 TL’dir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet							
Araziler ve arsalar	96.967.785	3.276.459	--	645.622	--	280.472	101.170.338
Binalar	431.238.552	4.395.070	--	19.618.032	--	86.565.209	541.816.863
Makine, tesis ve cihazlar	801.739.952	44.789.370	(3.301.323)	116.066.954	--	142.474.119	1.101.769.072
Taşıtlar	39.773.827	14.602.827	(4.775.008)	--	--	7.428.904	57.030.550
Döşeme ve demirbaşlar	43.319.508	5.874.236	(985.419)	681.149	--	12.192.189	61.081.663
Yapılmakta olan yatırımlar*	82.934.972	307.980.906	--	(80.412.173)	--	13.466.155	323.969.860
Özel maliyetler	9.408.196	--	--	--	--	--	9.408.196
	1.505.382.792	380.918.868	(9.061.750)	56.599.584	--	262.407.048	2.196.246.542
Birikmiş amortisman							
Binalar	129.472.052	13.565.807	--	4.216.401	--	37.318.937	184.573.197
Makine, tesis ve cihazlar	429.938.082	76.097.229	(2.663.339)	34.517.701	--	107.689.038	645.578.711
Taşıtlar	23.593.536	6.387.034	(2.382.823)	--	--	7.765.854	35.363.601
Döşeme ve demirbaşlar	29.362.554	5.969.931	(965.685)	628.492	--	9.066.776	44.062.068
Özel maliyetler	2.516.985	1.520.584	--	--	--	--	4.037.569
	614.883.209	103.540.585	(6.011.847)	39.362.594	--	161.840.605	913.615.146
Net kayıtlı değer	890.499.583						1.282.631.396

* Yapılmakta olan yatırımlar tutarının 243.700.476 TL’lik kısmı Akhisar bölgesinde yapılmakta olan inşaat çalışmaları ve üretim hattı yatırımlarından oluşmakta olup, geriye kalan yapılmakta olan yatırım bakiyesi olan 80.269.384 TL ise Polonya’da devam eden jelly üretim hattı yatırımları ve inşaat çalışmalarından oluşmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 15 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet							
Araziler ve arsalar	96.632.904	--	--	--	231.121	103.760	96.967.785
Binalar	99.971.641	17.997.676	(227.659)	23.583.105	200.086.957	89.826.832	431.238.552
Makine, tesis ve cihazlar	288.575.517	35.463.333	(4.398.102)	48.965.606	298.933.638	134.199.960	801.739.952
Taşıtlar	6.698.849	9.314.506	(2.194.037)	--	17.913.043	8.041.466	39.773.827
Döşeme ve demirbaşlar	10.792.885	4.136.197	(27.698)	--	18.105.263	10.312.861	43.319.508
Yapılmakta olan yatırımlar	61.987.935	91.335.035	(11.863.299)	(72.548.711)	19.931.350	(5.907.338)	82.934.972
Özel maliyetler	6.074.374	3.333.822	--	--	--	--	9.408.196
	570.734.105	161.580.569	(18.710.795)	--	555.201.372	236.577.541	1.505.382.792
Birikmiş amortisman							
Binalar	4.691.161	6.488.450	--	--	81.640.732	36.651.709	129.472.052
Makine, tesis ve cihazlar	79.671.008	48.840.338	(2.853.768)	--	210.002.288	94.278.216	429.938.082
Taşıtlar	2.671.956	2.916.336	(452.979)	--	12.739.130	5.719.093	23.593.536
Döşeme ve demirbaşlar	6.819.374	4.239.456	(8.439)	--	12.526.316	5.785.847	29.362.554
Özel maliyetler	1.259.794	1.257.191	--	--	--	--	2.516.985
	95.113.293	63.741.771	(3.315.186)	--	316.908.466	142.434.865	614.883.209
Net kayıtlı değer	475.620.812						890.499.583

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet						
Haklar	42.855.675	13.811.422	--	--	8.360.679	65.027.776
Marka	101.619.115	--	--	--	28.891.760	130.510.875
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	47.408.385	--	--	--	13.002.797	60.411.182
	191.883.175	13.811.422	--	--	50.255.236	255.949.833
Birikmiş itfa payları						
Haklar	28.783.691	8.180.674	--	--	6.923.070	43.887.435
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.006.980	10.861.990	--	--	2.939.358	18.808.328
	33.790.671	19.042.664	--	--	9.862.428	62.695.763
Net kayıtlı değer	158.092.504					193.254.070
	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkışlar	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet						
Haklar	12.326.434	7.569.097	(1.562.254)	14.755.284	9.767.114	42.855.675
Marka	--	--	--	70.132.723	31.486.392	101.619.115
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	50.083	--	--	32.684.211	14.674.091	47.408.385
	12.376.517	7.569.097	(1.562.254)	117.572.218	55.927.597	191.883.175
Birikmiş itfa payları						
Haklar	6.990.104	2.685.345	--	13.199.085	5.909.157	28.783.691
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	50.083	4.956.897	--	--	--	5.006.980
	7.040.187	7.642.242	--	13.199.085	5.909.157	33.790.671
Net kayıtlı değer	5.336.330					158.092.504

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 17– SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR**

Grup 2021 yılında satış amaçlı olarak sınıflandırdığı 17.700.865 TL tutarındaki bakiyeyi, 2022 yılı içerisinde maddi duran varlıklarına sınıflandırmıştır. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla satış amaçlı sınıflandırılan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 17.700.865 TL ve Polonya'da bulunan).

NOT 18– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının dönemler içerisindeki hareketleri aşağıda yer almaktadır.

	Binalar	Taşıtlar
Dönem Başı-1 Ocak 2022	--	4.673.992
Girişler	24.109.715	3.471.382
Dönem içi amortisman giderleri (-)	(6.965.676)	(2.479.186)
Dönem sonu - 31 Aralık 2022	17.144.039	5.666.188

Grup, 31 Aralık 2022 itibarıyla 22.810.827 TL kullanım hakkı ve 24.046.626 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup tarafından ödenen kira tutarı 10.704.498 TL'dir.

	Binalar	Taşıtlar
Dönem Başı-1 Ocak 2021	--	1.255.785
Girişler	--	4.896.531
Dönem içi amortisman giderleri (-)	--	(1.478.324)
Dönem sonu - 31 Aralık 2021	--	4.673.992

NOT 19– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Matik Otomat Teknolojileri A.Ş.	4.993.666	814.361
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş. (*)	--	--
	4.993.666	814.361

(*) Grup özkaynak yöntemiyle konsolide ettiği iştiraki olan Team Lojistik Hizmetleri'ndeki tüm paylarını 2022 yılı içerisinde Şirket ortaklarına 13.500.000 TL bedel ile satmıştır (Not 1).

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Matik Otomat Teknolojileri A.Ş.		
1 Ocak bakiyesi	814.361	6.381.890
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar	4.179.305	(5.567.529)
	4.993.666	814.361
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.		
1 Ocak bakiyesi	--	5.749.853
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/(zararlarındaki) paylar	--	(5.749.853)
	--	--

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR****20.1 Verilen teminat ve kefaletler:**

Grup tarafından verilen TRİ' ler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	2.084.334.103	692.442.286
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	949.491.850	--
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 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 maddeleri 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	--	--
	3.033.825.953	692.442.286

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022:

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu			
-TL	Tedarikçiler	17.305.690	17.305.690
-USD	Banka ve tedarikçiler	19.758.000	369.441.011
-PLN	Banka /finans kuruluşları	91.651.000	390.809.029
Rehin (USD)	Banka	20.250.000	378.640.575
İpotek			
-TL	Banka ve Kamu Kuruluşları	2.044.600	2.044.600
-USD	Banka	11.250.000	210.355.875
-PLN	Banka	95.668.500	407.940.051
Kefalet			
-TL	Banka	300.910.000	300.910.000
-USD	Banka	31.957.500	597.550.922
-EURO	Banka	18.000.000	358.828.200
			3.033.825.953

31 Aralık 2021:

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu (TL)	Tedarikçiler	14.553.698	14.553.698
Rehin (USD)	Banka	20.025.000	267.393.825
İpotek			
-TL	Banka ve Kamu Kuruluşları	16.075.900	16.075.900
-USD	Banka	11.250.000	150.221.250
-PLN	Banka	73.650.000	244.197.613
			692.442.286

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)****20.2 Alınan teminatlar**

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 7.165.000 Amerikan Doları, 3.450.000 Euro, 50.000 İngiliz Sterlini ve 36.390.000 TL olmak üzere toplam 240.263.185 TL tutarında müşterilerinden alınan teminat mektubu bulunmaktadır.

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

20.3 Kısa vadeli karşılıklar

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	3.033.351	3.854.303
İzin karşılığı	12.609.601	5.030.985
Dönem sonu itibarıyla karşılık tutarı	15.642.952	8.885.288

Dava karşılığı hareket tablosu

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	3.854.303	668.935
Dönem içerisinde ayrılan/ (iptal edilen), net	(820.952)	3.185.368
Dönem sonu itibarıyla karşılık	3.033.351	3.854.303

İzin karşılığı hareket tablosu

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	5.030.985	3.246.896
Dönem içerisinde ayrılan/ (iptal edilen), net	7.578.616	1.784.089
Dönem sonu itibarıyla karşılık	12.609.601	5.030.985

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 20 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**20.4 Uzun vadeli karşılıklar****Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,83 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca Grup’un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %9,50 enflasyon oranı ve %12,70 iskonto oranı varsayımına göre, %2,92 reel iskonto oranı (31 Aralık 2021: %3,42) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalara neticesinde ödenmeyip, Grup’a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini dikkate alınmış olup işe devam etme olasılığı %92 olarak dikkate alınmıştır.

Grup’un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	9.904.508	5.836.203
Bağlı ortaklık iktisabı	--	1.494.798
Ödemeler (-)	(7.493.146)	(1.083.463)
Faiz maliyeti	240.221	169.834
Cari hizmet maliyeti	11.693.445	3.693.118
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	6.445.818	(205.982)
Çevrim farkları	523.797	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	21.314.643	9.904.508

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	42.483.288	16.658.334
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve vergileri	23.837.674	9.524.181
	66.320.962	26.182.515

NOT 22 – DEVLET TEŞVİKLERİ

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 muafiyeti,
- 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, Turquality tarafından olumlu Türk malı imajı oluşturulması ile markalaşmanın sağlanmasına yönelik olarak verilen teşvikler kapsamında T.C. Hazine ve Ticaret Müsteşarlığı’ndan 2022 yılı içerisinde 1.266.192 TL tutarında marka destek teşviki elde etmiş olup diğer gelirler altında muhasebeleştirmiştir (1 Ocak - 31 Aralık 2021: 2.740.649 TL).

Grup bağlı ortaklığı olan ZPC Otmuchow, Polonya Araştırma ve Geliştirme Merkezi’nden yaptığı altyapı ve makine yatırımları üzerinden %35-65 arasında vergi indirimine sahiptir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL olup 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 240.000.000 TL – 240.000.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Şirket, 2021 yılı içerisinde 187.500.000 TL olan sermayesini, tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 52.500.000 TL tutarında artırarak 240.000.000 TL tutarında ödenmiş sermayeye ulaşmıştır.

Şirket'in 240.000.000 TL'lik sermayesi, çıkarılmış sermayenin %72,40'ına tekabül eden 173.760.000 TL nominal değerli 173.760.000 adet A Grubu, %27,60'ına tekabül eden 66.240.000 TL nominal değerli 66.240.000 adet B Grubu paylara ayrılmıştır. Her pay 1 oy hakkına sahiptir, A grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazı bulunmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Mitat Başar (*)	--	--	9,60%	23.052.800
Aydın Çelik	9,20%	22.080.000	9,20%	22.080.000
Suat Erdem	8,80%	21.120.000	8,80%	21.120.000
Mahmut Koçum	8,80%	21.120.000	8,80%	21.120.000
Fahrettin Çezik	8,62%	20.679.600	8,60%	20.633.600
Mehmet Şükrü Başar	8,60%	20.633.600	8,60%	20.633.600
Burhan Başar	8,60%	20.633.600	8,60%	20.633.600
Fikret Başar	8,28%	19.873.600	8,25%	19.788.800
Diğer	39,10%	93.859.600	29,55%	70.937.600
Toplam	100,00%	240.000.000	100,00%	240.000.000

(*) A grubu hissedarlarından Mitat Başar 31 Mayıs 2021 tarihinde vefat etmiştir. Kendisinin sahip olduğu %9,60 oranındaki A grubu hisseleri veraset ilamına göre varisleri olan eşi ve 3 çocuğuna intikal edecektir.

Geri Alınan Paylar

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na kayıtlı olup hisselerinin %27,60'ı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket'in, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla özkaynakları içerisinde geri alınan payları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 839.680 adet hisse ve 10.238.246 TL).

2021 yılında başlatılan hisse geri alım programı neticesinde 2021 yılında 10.238.246 ve 2022 yılı içerisinde 28.212.66 TL tutarında pay geri alımı gerçekleştirmiştir. Şirket geri alınan payların tamamını 2022 yılı içerisinde 84.312.799 TL bedel ile satmış olup bu işlemler neticesinde oluşan 45.861.892 TL tutarındaki kar, geçmiş yıllar karlarında muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 23 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Ortak Kontrol Altında İşletme Birleşmeleri Etkisi**

Ortak kontrol altında gerçekleşen işletme birleşmelerinin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan pozitif/negatif fark özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çevrim Farkları

Grup'un yuttrdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının, faaliyet gösterdikleri ülkede geçerli olan para biriminden Türk Lirası'na çevrilmesi sırasında ortaya çıkan kur farklarından oluşmaktadır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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, ödenmiş sermayenin %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.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "kontrol gücü olmayan paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

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, 9 Haziran 2022 tarihli genel kurul toplantısında nakit 43.000.000 TL (Hisse başına oran: 0,1792 TL) temettü dağıtılmasına karar vermiştir (31 Aralık 2021: 24.993.750 TL (Hisse başına oran; 0,133 TL'dir). Temettü ödemesi 5 Temmuz 2022 tarihinden itibaren gerçekleştirilmiştir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 24 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yurt içi satışlar	1.243.539.581	559.283.082
Yurt dışı satışlar	3.710.052.471	1.343.967.312
Diğer gelirler	217.120	1.005.600
Satışlar toplamı	4.953.809.172	1.904.255.994
Satıştan iadeler	(25.452.930)	(5.453.492)
Satış iskontoları	(87.830.061)	(51.001.839)
Diğer indirimler	(199.542)	(79.675)
Hasılat toplamı	4.840.326.639	1.847.720.988
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	(3.523.767.466)	(1.311.066.997)
Satışların maliyeti toplamı	(3.523.767.466)	(1.311.066.997)

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup'un satışlarına ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin, satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşterisi bulunmamakta olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteri ve oranı aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022		1 Ocak - 31 Aralık 2021
Müşteri	Hasılat içindeki payı	Müşteri	Hasılat içindeki payı
A	8,12%	A	12,00%

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 25 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	343.421.203	140.336.467
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.109.171	3.824.005
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	135.973.989	52.274.031
Genel yönetim giderleri	99.938.582	47.184.296
	584.442.945	243.618.799
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Amortisman ve itfa payları giderleri		
Satışların maliyeti	90.790.738	58.617.821
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	14.756.484	5.574.007
Genel yönetim giderleri	26.480.888	8.670.509
	132.028.110	72.862.337

NOT 26 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ VE PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri		
Personel ücret giderleri	99.938.582	47.184.296
Muhasebe, müşavirlik ve danışmanlık giderleri	28.125.713	13.260.838
Amortisman giderleri	26.480.888	8.670.509
Araç kira ve yakıt giderleri	2.284.260	3.925.142
Sigorta giderleri	8.606.147	3.794.572
Bağış giderleri	3.249.895	1.133.173
Elektrik, su ısıtma giderleri	5.176.708	1.158.776
Bakım ve onarım giderleri	2.320.335	883.315
Seyahat giderleri	3.435.454	833.641
Vergi resim ve harç giderleri	2.315.607	10.856.714
Malzeme giderleri	837.141	1.072.823
Güvenlik giderleri	2.041.700	670.569
Diğer giderler	19.023.541	11.840.423
	203.835.971	105.284.791

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 26 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ VE PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Ticari pazarlama destek giderleri	160.421.184	91.476.362
Personel ücret giderleri	135.973.989	52.274.031
Nakliye ve gümrükleme giderleri	142.269.021	61.108.986
Malzeme ve ambalaj giderleri	22.523.250	--
Reklam ilan ve fuar giderleri	35.682.690	21.137.388
Amortisman giderleri	14.756.484	5.574.007
Araç kira ve yakıt giderleri	11.178.052	7.053.236
Marka tescil ve patent giderleri	6.369.443	1.083.495
Sigorta giderleri	5.087.633	3.272.003
Kira giderleri	15.577.232	27.628.420
Seyahat giderleri	4.586.927	1.497.203
Diğer giderler	50.268.633	15.462.503
	604.694.538	287.567.634
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Araştırma giderleri		
Personel ücretleri	5.109.171	3.824.005
Genel ofis ve enerji giderleri	2.041.203	1.086.035
Ürün araştırma giderleri	6.512.328	--
Diğer giderler	--	998.534
	13.662.702	5.908.574

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 27 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	1.766.125.783	335.539.613
Ertelenmiş finansman gelirleri	10.593.271	10.106.278
Konusu kalmayan karşılıklar	2.017.361	974.378
Turquality marka destek geliri	1.266.192	2.740.649
Vade ve fiyat farkı gelirleri	7.043.347	--
Hurda satış gelirleri	1.872.961	--
Diğer gelirler	17.124.450	11.077.530
	1.806.043.365	360.438.448
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	1.533.348.701	115.084.141
Ertelenmiş finansman giderleri	16.099.663	6.905.328
Karşılık giderleri	21.225.948	9.065.240
Diğer giderler	20.325.512	27.723.691
	1.590.999.824	158.778.400

NOT 28 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Sabit kıymet satış karları	8.674.235	735.397
Kira geliri	1.434.343	--
İştirak satış kazancı	13.500.000	--
Pazarlıklı satın alımdan kaynaklanan kazançlar (Not 3)	--	56.007.783
	23.608.578	56.743.180
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararları	--	634.238
	--	634.238

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 29 – FİNANSMAN GİDERLERİ ve GELİRLERİ

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Finansman giderleri		
Kredi faiz gideri ve komisyon giderleri	144.516.886	17.256.472
Kredi kur farkı gideri	265.250.712	263.287.912
Diğer finansman giderleri	3.360.760	1.604.280
	413.128.358	282.148.664
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Finansman gelirleri		
Kredi kur farkı gelirleri	23.185.824	--
Faiz gelirleri	2.521.240	6.984.674
	25.707.064	6.984.674

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar Vergisi**

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2021: %25). Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Kurumlar Vergisi (Devamı)**

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık ve konsolidasyon kapsamı şirketlerin konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	45.423.007	30.475.181
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(28.167.728)	(1.475.957)
Ödenecek kurumlar vergisi	17.255.279	28.999.224

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(45.423.007)	(30.475.181)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	90.474.765	33.906.894
	45.051.758	3.431.713

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Grup’un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmamaktadır. Grup’un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla cari dönem vergisi ile ilgili varlıkları peşin ödenmiş vergilerden oluşmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergiler**

Grup 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 2022 yılı için %23 ve diğer yıllar için ise %20’dir (31 Aralık 2021: %20 ve %23).

	Toplam Geçici Farklar		Varlık/(Yükümlülük)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi/maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	312.950.726	(97.038.806)	69.677.206	(16.933.668)
Şüpheli alacak karşılığı	25.160.317	25.716.164	4.971.203	5.802.225
Gider karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	8.028.026	1.417.134	666.240	870.878
Kullanılabilir mali zarar	20.365.342	12.746.754	3.869.415	2.421.889
Kıdem tazminatı karşılığı	21.438.086	9.932.906	4.259.837	2.139.046
Ertelenmiş finansman gideri	10.362.466	5.083.695	2.026.927	1.151.060
İzin karşılığı	11.385.092	7.566.788	2.113.344	1.614.766
Stok değer düşüklüğü	7.110.681	6.962.431	1.353.070	1.354.738
Dava karşılığı	2.975.890	1.007.839	544.666	201.568
Kur farkı giderlerine ilişkin düzeltmeler	--	49.137.907	--	11.284.693
Kullanım hakkı varlık/yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	1.165.564	379.667	211.357	87.323
Kredilere ilişkin düzeltmeler	23.206.972	2.020.242	4.178.873	464.656
Diğer düzeltmelerin etkisi	996.027	13.823.489	183.557	2.142.044
Maddi duran varlık değerlemesi	(288.230.646)	(291.200.093)	(46.647.964)	(46.974.519)
Ertelenmiş finansman geliri	(6.902.512)	(13.181.650)	(1.261.279)	(1.570.442)
Personel giderlerine ilişkin düzeltmeler	--	(5.223.204)	--	(1.201.337)
Ertelenmiş gelirlere ilişkin düzeltmeler	(1.284.691)	1.415.503	(256.938)	143.516
Kur farkı gelirlerine ilişkin düzeltmeler	(7.069.305)	(13.181.650)	(1.283.398)	(3.032.783)
Finansal yatırımlara ilişkin düzeltmeler	(1.253.662)	--	(225.659)	--
Ertelenen vergi varlıkları			94.055.695	29.678.402
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(49.675.238)	(69.712.749)
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net			44.380.457	(40.034.347)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

Grup'un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(40.034.347)	(33.460.896)
Kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	90.474.765	33.906.894
Birleşme etkisi	--	(27.524.587)
Çevrim farkları	(7.349.125)	(12.914.562)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	1.289.164	(41.196)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	44.380.457	(40.034.347)

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Vergi öncesi dönem kârı	349.776.092
%23 yerel vergi oranına göre dönem vergisi	(80.448.501)
Yatırım indirimlerinin vergi etkisi	73.856.616
Sabit kıymet değer artışının vergi etkisi (*)	97.342.294
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(16.893.750)
Diğer	(28.804.901)
Gelir tablosunda muhasebeleşen dönem vergi gideri	45.051.758

(*) Vergi Usul Kanunu'nun geçici 32. madde ve mükerrer 298/Ç maddesi uyarınca yapılan, amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi neticesinde oluşan değer artışlarına ilişkin vergi etkisinden oluşmaktadır.

Halka Arz İndirim İstisnası

7256 sayılı Kanunun 35'inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 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 indirimi olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Şirket 2021 yılından itibaren 5 yıl boyunca ilgili indirimi kullanacaktır.

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Net dönem karı	408.168.052	133.015.276
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	240.000.000	240.000.000
Pay başına kazanç	1,7007	0,5542

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Risklerin yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmaktadır.

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlemesi gereken amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

Sermaye Riski Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedeklerini de içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam yükümlülükler	2.568.433.288	1.675.556.115
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(300.458.857)	(259.931.734)
Net borç	2.267.974.431	1.415.624.381
Toplam özsermaye	1.738.705.130	1.209.513.277
Toplam sermaye	4.006.679.561	2.625.137.658
Borç/sermaye oranı	57%	54%

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.

Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaya 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 yönetim tarafından takip edilerek ayda bir kez gözden geçirilmesiyle takip edilmektedir. Ayrıca, alacaklar sürekli takip edilerek Grup'un şüpheli alacak riski asgari seviyede tutulmaya çalışılmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****Kredi Riski (Devamı)**

Grup'un kredi riski ağırlıklı olarak ticari alacaklarından kaynaklanmaktadır. Grup'un kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	661.615	1.008.951.671	9.022.397	188.077.923	298.845.375
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	661.615	1.008.951.671	9.022.397	188.077.923	298.845.375
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	22.629.952	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(22.629.952)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

¹⁾ Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

31 Aralık 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	183.535	573.294.973	8.440.663	40.889.534	256.958.263
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	183.535	573.294.973	8.440.663	40.889.534	256.958.263
B. 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)	28.888.205	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(28.888.205)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

¹⁾ Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****Likidite riski**

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Grup yönetimi kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur.

Grup 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülükleri ve bu finansal yükümlülüklerin sözleşmeleri uyarınca vadelerine göre nakit çıkışları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	1.596.088.275	1.626.414.909	562.718.703	753.387.228	303.867.264	6.441.714
Ticari borçlar	686.113.284	693.015.796	675.327.739	17.688.057	--	--
Diğer borçlar	69.376.024	69.376.024	69.376.024	--	--	--
	2.351.577.583	2.388.806.729	1.307.422.466	771.075.285	303.867.264	6.441.714

31 Aralık 2021:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3- 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	979.697.307	996.726.927	310.581.697	515.611.519	164.943.131	5.590.580
Ticari borçlar	523.974.837	519.199.831	476.601.342	42.593.721	4.768	--
Diğer borçlar	29.080.203	29.080.203	29.080.203	--	--	--
	1.532.752.347	1.545.006.961	816.263.242	558.205.240	164.947.899	5.590.580

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa riski**

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'un olumsuz etkileyecek değişimlerdir. İlgili araçlarda meydana gelen dalgalanmalar Grup'un kar veya zarar tablosu ve özkaynakları üzerinde değişime yol açmaktadır.

Faiz Riski

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 oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı şirketler faiz oranı riskine maruz kalabilir. Grup'un faiz riski tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	71.734.977	256.958.263
Finansal yükümlülükler	1.447.430.210	395.237.402
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	148.658.065	584.459.905

Raporlama tarihinde faiz oranlarında 100 baz puanlık bir yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda 31 Aralık 2022 itibarıyla net dönem karı 1.486.581 TL azalmaktadır (31 Aralık 2021: 5.844.599 TL azalmaktadır).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski**

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 Aralık 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	RUB	SEK	PLN	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	662.011.069	18.062.759	7.911.935	67.041.138	--	10.567.773	4.628.296	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları)	225.536.898	6.222.459	1.339.515	2.943.335	418.760	15.560.242	650.236	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	19.993.000	1.004.314	60.900	--	--	--	--	--
3. Diğer	30.348.109	795.097	589.623	--	196.240	453.263	64.221	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	937.889.076	26.084.629	9.901.973	69.984.473	615.000	26.581.278	5.342.753	--
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	73.185.409	993.298	2.716.580	--	--	--	--	22.655
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	73.185.409	993.298	2.716.580	--	--	--	--	22.655
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.011.074.485	27.077.927	12.618.553	69.984.473	615.000	26.581.278	5.342.753	22.655
10. Ticari borçlar	(459.213.683)	(8.543.490)	(7.953.323)	--	--	(29.803.946)	(614.928)	--
11. Finansal yükümlülükler	(746.504.276)	(24.044.389)	(8.020.740)	(69.994.605)	--	(20.294.886)	(1.437.170)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(27.250.611)	(1.425.459)	(29.945)	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(46.305.854)	(312.548)	(44.248)	--	3.280	(9.006.876)	(52.438)	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(1.279.274.424)	(34.325.886)	(16.048.256)	(69.994.605)	3.280	(59.105.708)	(2.104.536)	--
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(257.610.720)	(12.928.320)	(18.245)	--	--	(3.637.204)	--	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(257.610.720)	(12.928.320)	(18.245)	--	--	(3.637.204)	--	--
18. Toplam yükümlülükler (14+15+16)	(1.536.885.144)	(47.254.206)	(16.066.501)	(69.994.605)	3.280	(62.742.912)	(2.104.536)	--
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(525.810.659)	(20.176.279)	(3.447.948)	(10.132)	618.280	(36.161.634)	3.238.217	22.655
21. Parasal kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(603.031.323)	(22.656.440)	(6.770.803)	(10.132)	418.760	(27.608.021)	3.226.434	--
(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)								
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski (Devamı)**

31 Aralık 2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	RUB	SEK	PLN	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	447.448.371	19.410.666	5.064.222	38.046.093	--	13.805.131	3.273.645	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları)	197.696.918	7.897.650	2.867.592	475.408	10.934.545	6.861.309	546.489	20
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	659.711	30.000	12.234	--	--	22.384	--	--
3. Diğer	78.760.332	4.831.343	876.770	--	--	209.563	9.324	9.060
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	724.565.332	32.169.659	8.820.818	38.521.501	10.934.545	20.898.387	3.829.458	9.080
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	74.002.363	1.959.979	1.895.793	--	--	5.784.066	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	2.669.425	199.912	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	76.671.788	2.159.891	1.895.793	--	--	5.784.066	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	801.237.120	34.329.550	10.716.611	38.521.501	10.934.545	26.682.453	3.829.458	9.080
10. Ticari borçlar	(289.891.523)	(8.448.618)	(3.988.263)	(2.752.961)	--	(30.493.051)	(841.679)	--
11. Finansal yükümlülükler	(642.221.799)	(29.175.969)	(9.234.838)	(2.317.850)	--	(25.085.658)	(1.631.738)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(17.121.300)	(577.389)	(191.778)	--	--	(1.945.333)	(3.481)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(949.234.622)	(38.201.976)	(13.414.879)	(5.070.811)	--	(57.524.042)	(2.476.898)	--
14. Ticari borçlar	(4.768)	--	--	--	--	(1.438)	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(134.532.846)	(9.057.042)	--	--	--	(4.100.000)	--	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(134.537.614)	(9.057.042)	--	--	--	(4.101.438)	--	--
18. Toplam yükümlülükler (14+15+16)	(1.083.772.236)	(47.259.018)	(13.414.879)	(5.070.811)	--	(61.625.480)	(2.476.898)	--
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(282.535.116)	(12.929.468)	(2.698.268)	33.450.690	10.934.545	(34.943.027)	1.352.560	9.080
21. Parasal kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	(364.624.584)	(17.990.723)	(3.587.272)	33.450.690	10.934.545	(35.174.974)	1.343.236	20
(UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)								
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski (Devamı)****Duyarlılık Analizi:**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Aralık 2022	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(37.726.212)	37.726.212	(37.726.212)	37.726.212
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(37.726.212)	37.726.212	(37.726.212)	37.726.212
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(6.873.450)	6.873.450	(6.873.450)	6.873.450
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(6.873.450)	6.873.450	(6.873.450)	6.873.450
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	7.282.491	(7.282.491)	7.282.491	(7.282.491)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	7.282.491	(7.282.491)	7.282.491	(7.282.491)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	45.767	(45.767)	45.767	(45.767)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	45.767	(45.767)	45.767	(45.767)
Rus Ruble'sinin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
13-Rus Rublesi net varlık / yükümlülüğü	(263)	263	(263)	263
14-Rus Rublesi riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
15-Rus Rublesi Net etki (13+14)	(263)	263	(263)	263
Polonya Zlotisi'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
16-Polonya Zlotisi net varlık / yükümlülüğü	(15.419.682)	15.419.682	(15.419.682)	15.419.682
17-Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
18-Polonya Zlotisi Net etki (16+17)	(15.419.682)	15.419.682	(15.419.682)	15.419.682
İsveç Kronu'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
19-İsveç Kronu net varlık / yükümlülüğü	110.283	(110.283)	110.283	(110.283)
20-İsveç Kronu riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
21-İsveç Kronu Net etki (19+20)	110.283	(110.283)	110.283	(110.283)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(52.581.066)	52.581.066	(52.581.066)	52.581.066

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski (Devamı)****Duyarlılık Analizi (Devamı):**

31 Aralık 2021	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(17.233.688)	17.233.688	(17.233.688)	17.233.688
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(17.233.688)	17.233.688	(17.233.688)	17.233.688
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(4.070.796)	4.070.796	(4.070.796)	4.070.796
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(4.070.796)	4.070.796	(4.070.796)	4.070.796
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	2.430.104	(2.430.104)	2.430.104	(2.430.104)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	2.430.104	(2.430.104)	2.430.104	(2.430.104)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	13.221	(13.221)	13.221	(13.221)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	13.221	(13.221)	13.221	(13.221)
Rus Ruble'sinin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
13-Rus Rublesi net varlık / yükümlülüğü	591.977	(591.977)	591.977	(591.977)
14-Rus Rublesi riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
15-Rus Rublesi Net etki (13+14)	591.977	(591.977)	591.977	(591.977)
Polonya Zlotisi'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
16-Polonya Zlotisi net varlık / yükümlülüğü	(11.585.884)	11.585.884	(11.585.884)	11.585.884
17-Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
18-Polonya Zlotisi Net etki (16+17)	(11.585.884)	11.585.884	(11.585.884)	11.585.884
İsveç Kronu'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
19-İsveç Kronu net varlık / yükümlülüğü	1.602.895	(1.602.895)	1.602.895	(1.602.895)
20-İsveç Kronu riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
21-İsveç Kronu Net etki (19+20)	1.602.895	(1.602.895)	1.602.895	(1.602.895)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(28.252.171)	28.252.171	(28.252.171)	28.252.171

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 33 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**a) Finansal Araç Kategorileri**

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır. Uzun vadeli krediler iskonto edilmiş değeri gösterilmektedir.

NOT 34 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1- Grup'un bağlı ortaklığı olan ZPC Otmuchow S.A.'nin, Grup ile beraber ZPC Otmuchow S.A.'nin diğer 2 ortağının da katılımıyla yapılan tahsisli sermaye artırımı işlemleri 2 Ocak 2023 tarihi itibarıyla tamamlanmış olup sermaye artırımı işlemi sonrasında ZPC Otmuchow S.A.'nin yeni ödenmiş sermayesi 6.064.036 PLN olmuştur. Grup'un bu sermaye artırımına ilişkin ZPC Otmuchow S.A.'ya ödediği tutar pay başına 2,66 PLN olup, toplam tutar 9.574.414 PLN (yaklaşık 41 milyon TL) seviyesindedir.

İlgili sermaye artışı sonrası Grup'un ZPC Otmuchow S.A.'daki pay oranı %67 olmuştur.

2- Şirket'in 15 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile devam etmekte olan geri alım program için ayrılabilir azami fon tutarının 300.000.000 TL ve geri alınacak azami hisse adedinin ise 12.000.000 adet olarak belirlenmesine ve pay geri alım programının azami süresinin 3 yıl olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

NOT 35 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 585.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 435.000 TL).

2) Grup'un 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NOT 36 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.