

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren

Döneme Ait Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-34

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		4.139.029.779	2.613.108.471
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	908.797.307	300.458.857
Finansal Yatırımlar	7	2.700.000	33.084.847
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	5.736.656	661.615
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	1.366.785.861	1.008.290.056
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	14.217.476	9.022.397
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		212.089.579	187.938.223
Stoklar	9	1.336.953.792	929.084.869
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	69.942.427	26.774.844
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		147.676.104	59.225.572
Diğer Dönen Varlıklar		74.130.577	58.567.191
Duran Varlıklar		2.327.696.811	1.694.029.947
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		181.700	139.700
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		7.287.324	4.993.666
Maddi Duran Varlıklar	11	1.756.323.334	1.282.631.396
Kullanım Hakkı Varlıkları		35.064.813	22.810.227
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12		
- Şerefiye		17.696.861	17.696.861
- Markalar		190.926.805	130.687.523
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		72.068.750	62.566.547
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4	65.274.286	55.248.696
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		113.476.135	72.874.874
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	69.396.803	44.380.457
TOPLAM VARLIKLAR		6.466.726.590	4.307.138.418

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
KAYNAKLAR	Dipnot	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.234.832.127	2.253.819.283
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	1.497.767.589	743.326.972
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	478.523.599	559.461.941
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	15.992.819	13.467.556
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	893.800.234	672.645.728
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		159.280.500	66.320.962
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	2.096.900	3.596.900
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		90.034.031	65.779.124
Ertelenmiş Gelirler		35.103.258	96.321.869
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	19	33.311.804	17.255.279
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		18.715.420	12.609.601
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		10.205.973	3.033.351
Uzun Vadeli Yükümlülükler		911.074.501	314.614.005
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	884.740.128	293.299.362
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		26.334.373	21.314.643
ÖZKAYNAKLAR		2.320.819.962	1.738.705.130
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.045.014.646	1.550.369.998
Ödenmiş Sermaye	13	240.000.000	240.000.000
Geri Alınan Paylar	13	(2.452.240)	--
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		292.898.784	292.898.784
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		2.011.813	2.011.813
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		231.242.754	231.275.006
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(37.359.614)	(5.059.588)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	13	517.408.033	222.625.505
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		88.532.472	25.323.881
Diğer Yedekler		2.500.000	2.500.000
Geçmiş Yıllar Karları		444.610.231	130.626.545
Net Dönem Karı		265.622.413	408.168.052
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		275.805.316	188.335.132
TOPLAM KAYNAKLAR		6.466.726.590	4.307.138.418

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT****ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş		
	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz– 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	5.214.183.550	3.460.356.927	2.083.627.777	1.427.417.829
Satışların Maliyeti (-)	14	(3.572.860.092)	(2.466.776.127)	(1.414.409.268)	(1.017.844.870)
Brüt Kar		1.641.323.458	993.580.800	669.218.509	409.572.959
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(282.194.188)	(153.990.621)	(114.737.971)	(60.299.040)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(643.139.910)	(427.577.224)	(259.427.723)	(166.726.756)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	16	(16.493.764)	(6.614.483)	(6.428.375)	(2.671.334)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	486.274.424	227.075.107	42.663.164	50.092.687
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(55.589.510)	(62.153.804)	(16.446.468)	(8.042.571)
Esas Faaliyet Karı		1.130.180.510	570.319.775	314.841.136	221.925.945
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		44.309.354	17.734.431	21.873.712	1.528.669
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		--	(129.307)	--	(129.307)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		2.227.656	1.570.833	--	462.028
Finansman Gideri Öncesi Kar		1.176.717.520	589.495.732	336.714.848	223.787.335
Finansman Giderleri (-)	18	(802.089.627)	(294.394.455)	(149.355.325)	(84.381.471)
Vergi Öncesi Kar		374.627.893	295.101.277	187.359.523	139.405.864
Vergi Gideri		(99.410.360)	(34.982.610)	(16.707.432)	(10.336.838)
- Dönem Vergi Gideri	19	(130.317.546)	(41.222.197)	(43.623.904)	(10.911.769)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	19	30.907.186	6.239.587	26.916.472	574.931
Dönem Net Karı		275.217.533	260.118.667	170.652.091	129.069.026
Dönem karının dağılımı		275.217.533	260.118.667	170.652.091	129.069.026
Kontrol gücü olmayan payları		9.595.120	(10.513.203)	2.792.953	(252.039)
Ana ortaklık payları		265.622.413	270.631.870	167.859.138	129.321.065
Pay Başına Kazanç	20	1,1068	1,1276	0,6994	0,5388
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(32.300.026)	(5.802.635)	(9.546.586)	1.108.502
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(40.375.033)	(7.253.294)	(11.933.233)	1.385.627
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19	8.075.007	1.450.659	2.386.647	(277.125)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		377.030.355	63.132.030	5.711.375	5.367.047
Yabancı Para Çevrim Farkları		377.030.355	63.132.030	5.711.375	5.367.047
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		344.730.329	57.329.395	(3.835.211)	6.475.549
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		619.947.862	317.448.062	166.816.880	135.544.575
Kapsamlı gelirin dağılımı		619.947.862	317.448.062	166.816.880	135.544.575
Kontrol gücü olmayan payları		95.750.438	6.662.901	(3.677.329)	410.135
Ana ortaklık payları		524.197.424	310.785.161	170.494.209	135.134.440

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınan Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Birikmiş Karlar				
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları			Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022 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
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	243.688	--	132.771.588	(133.015.276)	--	--	--
Geri alınan paylar	--	(28.342.523)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(28.342.523)	--	(28.342.523)
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(43.000.000)	--	(43.000.000)	--	(43.000.000)
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.559.445)	--	(1.559.445)	(828.313)	(2.387.758)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	--	--	--	--	--	--	8.934.246	--	--	(21.040.134)	--	(12.105.888)	(9.679.712)	(21.785.600)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	--	(5.802.635)	45.955.926	--	--	--	270.631.870	310.785.161	6.662.901	317.448.062
30 Eylül 2022 İtibarıyla bakiyeler	240.000.000	(38.580.769)	292.898.784	2.011.813	231.393.442	(5.705.569)	180.310.393	25.323.881	2.500.000	75.626.456	270.631.870	1.276.410.301	155.035.157	1.431.445.458
1 Ocak 2023 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
Transferler	--	--	--	--	(32.252)	--	--	63.208.591	--	344.991.713	(408.168.052)	--	--	--
Geri alınan paylar	--	(2.452.240)	--	--	--	--	--	--	--	24.979.210	--	22.526.970	--	22.526.970
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(60.000.000)	--	(60.000.000)	--	(60.000.000)
Kontrol gücü olmayan pay sahipleriyle yapılan işlemler	--	--	--	--	--	--	3.907.491	--	--	4.012.763	--	7.920.254	(8.280.254)	(360.000)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	--	--	--	--	--	(32.300.026)	290.875.037	--	--	--	265.622.413	524.197.424	95.750.438	619.947.862
30 Eylül 2023 İtibarıyla bakiyeler	240.000.000	(2.452.240)	292.898.784	2.011.813	231.242.754	(37.359.614)	517.408.033	88.532.472	2.500.000	444.610.231	265.622.413	2.045.014.646	275.805.316	2.320.819.962

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(328.460.372)	(349.475.030)
Dönem Karı		275.217.533	260.118.667
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		251.619.259	154.624.983
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	15	135.130.660	94.230.363
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8	4.071.965	21.478.927
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		31.809.233	19.240.793
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(3.860.535)	1.273.569
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		3.137.488	568.537
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Erteleilmiş Finansman Gideri		16.853.253	10.788.792
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(23.851.276)	(10.083.760)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(2.293.658)	(1.570.833)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	19	99.410.360	34.982.610
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	11	(12.648.766)	(1.508.754)
İştirak Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		--	(13.501.692)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(687.150.048)	(699.223.732)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	30.384.847	(29.606.080)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(343.791.535)	(345.985.147)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(29.388.435)	(97.354.019)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(407.868.923)	(255.018.592)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(182.244.966)	(75.161.423)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	206.826.516	34.469.763
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		92.959.538	23.395.173
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		22.754.907	538.976
Erteleilmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		(61.218.611)	(1.447.942)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(15.563.386)	46.945.559
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(160.313.256)	(284.480.082)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(53.886.095)	(6.262.718)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	19	(114.261.021)	(58.732.230)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(345.603.267)	(231.134.674)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		30.534.636	3.293.977
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	11-12	(375.777.903)	(226.144.743)
İştirak Paylarının Satışı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		--	13.501.692
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(360.000)	(21.785.600)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.196.680.319	461.060.791
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları), net	6	1.253.822.486	537.423.225
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(19.669.137)	(5.019.911)
İşletmenin Kendi Paylarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	(55.098.444)	(28.342.523)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	77.625.414	--
Temettü Ödemesi		(60.000.000)	(43.000.000)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		522.616.680	(119.548.913)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		85.721.770	10.413.078
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		608.338.450	(109.135.835)
Dönem Başı Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	5	300.458.857	259.931.734
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	908.797.307	150.795.899

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2022: 240.000.000 TL). Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL tutarındadır. Şirket’in sermaye yapısına Not 13’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 6 Kasım 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 bölümünü 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.

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirdiği iştiraklerin detayı aşağıda yer almaktadır:

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)****Grup’un Faaliyet Alanları (Devamı)**

				30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Unvanı	Ana Faaliyet Konusu	Faaliyet Merkezi	Geçerli Para Birimi	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	100	60
Mavi Yıldız Makine Gıda ve Sanayi Ticaret A.Ş. (****)	Makine/teçhizat, gayrimenkul ve diğer varlıkların alım/satımı	Türkiye	TL	100	--
Kervan USA LLC (**)	Yurt Dışı Satış ve Pazarlama	Amerika	USD	100	100
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	66,99	65,31
PWC Odra S.A. (***)	Dış Piyasa Çikolata Üretimi	Polonya	PLN	74,81	73,61
Tornellon Investments	Dış Piyasa Yatırım Yönetimi	Polonya	PLN	100	100
MCC For Confectionery Manufacturing (*****)	Yumuşak şeker üretimi ve satışı	Mısır	EGP	75	--
Özkaynak Yöntemi İle Konsolide Edilen İştirakler					
Matik Otomat Sis. San. ve Tic. A.Ş.	Otomat Hizmetleri	Türkiye	TL	25	25

(*) Happy Life İlaç ve Sağlık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.’nin %40 payı 2023 yılı içerisinde 360.000 TL bedelle satın alınmıştır.

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

(***) ZPC Otmuchow S.A.’nın, Kervan Gıda ile beraber diğer 2 ortağının da katılımıyla yapılan tahsisli sermaye artırım işlemleri 2023 yılı içerisinde tamamlanmış olup Şirket sermaye artırımına 9.574.414 PLN tutarında iştirak etmiştir.

(****) Mavi Yıldız Makine ve San.Tic.A.Ş. 2023 yılı içerisinde kurulmuştur.

(*****) MCC For Confectionery Manufacturing 2023 yılı içerisinde kurulmuştur.

Grup’un bünyesinde 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 3.358’dir (31 Aralık 2022: 3.210 kişi).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(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.

Grup'un 30 Eylül 2023'te sona eren dokuz aylık döneme ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

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")'dır. 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"), Almanya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Euro ("EUR"), Polonya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Polonya Zlotisi ("PLN") ve İsveç'te faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi İsveç Kronu ("SEK")'dur.

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.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(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.

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

Özet konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

- Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi
- TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 1 Değişiklikleri – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 3 – 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 “Türkiye, Polonya, Amerika Birleşik Devletleri (“ABD”), İngiltere’dir”. Diğer coğrafi bölümler; Almanya, Rusya, İsveç ve Mısır operasyonlarından oluşmaktadır.

Konsolide Finansal Durum Tablosu Raporlaması;

30 Eylül 2023	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	4.508.605.200	475.181.922	419.343.641	377.367.397	334.709.225	(1.976.177.606)	4.139.029.779
Duran Varlıklar	1.918.597.848	1.193.087.917	464.226	27.400.906	220.631.001	(1.032.485.087)	2.327.696.811
Toplam Varlıklar	6.427.203.048	1.668.269.839	419.807.867	404.768.303	555.340.226	(3.008.662.693)	6.466.726.590
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.698.538.098	602.415.374	211.338.186	303.600.502	222.753.769	(1.803.813.802)	3.234.832.127
Uzun Vadeli Yükümlülükler	933.091.386	85.832.793	40.079	4.640.282	1.611.589	(114.141.628)	911.074.501
Toplam Yükümlülükler	4.631.629.484	688.248.167	211.378.265	308.240.784	224.365.358	(1.917.955.430)	4.145.906.628
<i>Amortisman ve itfa payları</i>	<i>62.121.776</i>	<i>66.677.352</i>	<i>126.694</i>	<i>6.090.348</i>	<i>114.490</i>	<i>--</i>	<i>135.130.660</i>
<i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	<i>320.288.322</i>	<i>246.598.442</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>--</i>	<i>566.886.764</i>

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>

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)***Konsolide Kar veya Zarar Tablosu Raporlaması;*

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	6.461.476.083	1.060.446.373	755.578.039	659.684.514	299.744.094	(4.022.745.553)	5.214.183.550
Satışların Maliyeti (-)	(5.229.534.345)	(877.919.819)	(646.838.389)	(487.756.067)	(216.786.813)	3.885.975.341	(3.572.860.092)
Brüt Kar / (Zarar)	1.231.941.738	182.526.554	108.739.650	171.928.447	82.957.281	(136.770.212)	1.641.323.458
Genel Yönetim Giderleri (-)	(152.748.363)	(59.796.867)	(16.779.503)	(72.002.704)	(1.839.612)	20.972.861	(282.194.188)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(384.862.448)	(101.866.729)	(41.977.779)	(61.872.619)	(68.987.102)	16.426.767	(643.139.910)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	(13.629.665)	--	--	(2.864.099)	--	--	(16.493.764)
Faaliyet Karı	680.701.262	20.862.958	49.982.368	35.189.025	12.130.567	(99.370.584)	699.495.596
1 Ocak - 30 Eylül 2022	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	4.309.726.982	654.771.155	572.514.556	302.316.805	173.163.260	(2.552.135.831)	3.460.356.927
Satışların Maliyeti (-)	(3.457.174.012)	(571.629.637)	(531.126.558)	(240.801.824)	(116.567.604)	2.450.523.508	(2.466.776.127)
Brüt Kar / (Zarar)	852.552.970	83.141.518	41.387.998	61.514.981	56.595.656	(101.612.323)	993.580.800
Genel Yönetim Giderleri (-)	(68.367.991)	(42.334.622)	(19.433.657)	(12.473.785)	(12.001.119)	620.553	(153.990.621)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(319.833.696)	(71.883.725)	(6.626.115)	(48.758.461)	(27.737.588)	47.262.361	(427.577.224)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.614.483)	--	--	--	--	--	(6.614.483)
Faaliyet Karı	457.736.800	(31.076.829)	15.328.226	282.735	16.856.949	(53.729.409)	405.398.472

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**

Grup'un ilişkili tarafları, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirdiği iştirakleri 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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Vanglobal Gıda İnş. San. Tic. Ltd.	4.982.609	--
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	374.319	--
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	210.153	172.520
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	82.723	58.734
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	20.166	7.776
Pakel Gıda Paketleme Amb. San. ve Tic. Ltd. Şti.	63.124	258.581
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Şti.	181.302	181.302
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(177.740)	(17.298)
	5.736.656	661.615
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	14.217.476	9.022.397
	14.217.476	9.022.397
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	66.928.831	22.937.595
Uhv Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	41.985	30.037
İmece Yatırım A.Ş.	--	3.533.208
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	--	274.004
Diğer peşin ödenmiş giderler	2.971.611	--
	69.942.427	26.774.844
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	62.653.377	32.104.652
Kutzer Makine San.Tic. A.Ş.	--	10.639.797
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd. Şti.	2.620.909	11.345.979
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti	--	1.158.268
	65.274.286	55.248.696

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**a) Alacak / Borç Bakiyeleri (Devamı)**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	11.212.547	--
Balyemek Üretim Limited Şti.	4.972.977	2.889.468
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	153.429	10.518.623
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	139.711	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Şti.	9.664	411.583
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(495.509)	(352.118)
	15.992.819	13.467.556

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
İmece Yatırım A.Ş.	2.096.900	3.596.900
	2.096.900	3.596.900

b) Alış /Satış Bakiyeleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Satışlar		
Vanglobal Gıda İnş. San. Tic. Ltd.	16.156.540	--
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.519.753	16.806.400
Balyemek Üretim Ltd.Şti	1.127.655	--
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd. Şti.	180.000	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Şti.	--	475.933
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	38.110	128.623
Diğer satışlar	89.734	247.904
	19.111.792	17.658.860

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)****b) Alış /Satış Bakiyeleri (Devamı)**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Alışlar		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	241.573.671	432.910.694
Balyemek Üretim Ltd. Şti.	22.292.390	7.818.750
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd. Şti.	--	47.581.673
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	1.762.124	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Şti.	745.720	6.565.610
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	1.239.572	395.101
Vanglobal Gıda İnş. San. Tic. Ltd.	5.373.574	--
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	627.810	--
Diğer alışlar	530.688	--
	274.145.549	495.271.828

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla tutarın 219.742.517 TL tutarındaki kısmı ilk madde ve malzeme alımlarından, bakiye 21.831.154 TL ise lojistik ve hizmet alımlarından oluşmaktadır.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 22.131.171 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak - 30 Eylül 2022: 12.303.797 TL). Grup; yönetim kurulu üyelerini, icra kurulu üyelerini ve genel müdürleri üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	3.635.063	1.613.482
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	858.635.395	228.708.753
- Vadeli mevduat (*)	22.129.671	38.650.130
- Bloke mevduat	--	11.500.000
Diğer hazır değerler (**)	24.397.178	19.986.492
	908.797.307	300.458.857

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar 22.129.671 TL tutarındadır. İlgili mevduatların tamamı TL cinsinden olup vade kapanış tarihleri 2 Ekim 2023'tür. İlgili vadeli mevduatların kar payı oranı %11'dir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların kar payı 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 21'de açıklanmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 6 – BORÇLANMALAR**

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL krediler	27	544.907.021	18,67	467.926.593
- USD krediler	8,73	334.962.193	8,39	30.841.251
- EUR krediler	6,85	339.094.954	7,18	156.041.844
- RUB krediler	12,00	11.180.000	11,50	18.163.600
- PLN krediler	11,03	180.423.652	11,03	--
Faktoring Borçları				
- PLN krediler	11,03	32.729.614	11,03	29.830.364
- GBP krediler	5,00	49.883.097	5,00	36.031.791
Kredi kartı borçları		4.587.058		4.491.529
		1.497.767.589		743.326.972
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL krediler	27	30.653.269	18,67	69.521.643
- USD krediler	8,73	348.846.928	8,39	412.718.675
- EUR krediler	7,18	61.712.392	--	--
- PLN krediler	11,03	--	11,03	51.773.005
Kiralamalar				
- USD kiralamalar	6,5	12.489.590	6,42	6.029.263
- EUR kiralamalar	7,18	2.908.306	7,18	3.850.809
- PLN kiralamalar	1,50	2.312.215	1,50	4.936.054
- Operasyonel kiralama borçları		19.600.899		10.632.492
		478.523.599		559.461.941
Uzun vadeli borçlanmalar				
- TL krediler	27	339.118.960	18,67	22.274.503
- USD krediler	8,73	465.839.776	8,39	217.914.476
- EUR krediler	6,85	15.617.177	--	--
- PLN krediler	11,03	13.502.024	11,03	6.481.432
Kiralamalar				
- EUR kiralamalar	3,08	378.542	3,08	363.712
- PLN kiralamalar	--	--	1,50	9.027.970
- USD kiralamalar	6,5	37.662.777	6,42	23.823.135
- Operasyonel kiralama borçları		12.620.872		13.414.134
		884.740.128		293.299.362
Borçlanmalar toplamı		2.861.031.316		1.596.088.275

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

Grup'un, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık verdiği ipoteklerin detayı Not 10'da yer almaktadır.

Grup'un borçlanmalarına ilişkin dövizli bakiyelerinin bilgisi Not 21'de yer almaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur korumalı mevduatlar	--	29.917.280
Diğer fonlar	2.700.000	3.167.567
	2.700.000	33.084.847

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımları kira sertifikası fonlarından oluşmaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.309.656.695	939.332.628
Alınan çekler ve senetler	86.717.098	79.981.509
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(23.851.276)	(10.362.466)
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	21.748.596	22.629.952
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(21.748.596)	(22.629.952)
	1.372.522.517	1.008.951.671

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 71 gündür.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem başı şüpheli ticari alacaklar karşılığı	22.629.952	28.888.205
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen), net	(881.356)	(6.258.253)
Dönem sonu şüpheli ticari alacaklar karşılığı	21.748.596	22.629.952

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	683.967.002	528.618.948
Borç senetleri	241.080.464	163.362.672
Diğer ticari borçlar	1.598.840	1.034.176
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(16.853.253)	(6.902.512)
	909.793.053	686.113.284

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama ödeme süresi 69 gündür.

Ticari alacaklar ve borçlar içerisindeki ilişkili taraf bakiyeleri Not 4'te açıklanmıştır. Ticari alacak ve borçların dövizli bakiyeleri Not 21'de yer almaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 9 – STOKLAR**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde stokları	487.936.223	308.460.706
Yarı mamul stokları	65.738.142	47.902.612
Mamul stokları	709.556.466	532.360.381
Ticari mallar	22.279.870	22.361.986
Diğer stoklar	66.524.253	31.620.523
Stok değer düşüklüğü (-)	(15.081.162)	(13.621.339)
	1.336.953.792	929.084.869

Stok değer düşüklüğü hareket tablosu	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık tutarı	13.621.339	1.716.815
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen), net	1.459.823	11.904.524
	15.081.162	13.621.339

NOT 10 – VERİLEN/ALINAN TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER ("TRİ")**10.1 Verilen TRİ'ler:**

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.304.632.157	1.873.978.228
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.322.310.100	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	--	--
	4.626.942.258	2.823.470.078

30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu			
-TL	Tedarikçiler	42.849.690	42.849.690
-USD	Banka ve tedarikçiler	4.600.000	125.932.820
-USD	Banka /finans kuruluşları	38.731.000	1.060.326.968
-EUR	Banka /finans kuruluşları	5.700.000	165.473.850
-RUB	Banka /finans kuruluşları	85.000.000	23.763.450
-PLN	Banka /finans kuruluşları	94.315.506	587.547.876
Rehin (USD)	Banka	9.000.000	246.390.300
İpotek			
-TL	Banka ve kamu kuruluşları	2.044.600	2.044.600
-USD	Banka	11.250.000	307.987.875
-PLN	Banka	58.795.900	366.274.939
Kefalet			
-TL	Banka	300.910.000	300.910.000
-USD	Banka	31.957.500	874.890.890
-EUR	Banka	18.000.000	522.549.000
			4.626.942.258

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 10 – VERİLEN/ALINAN TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER ("TRİ") (Devamı)****10.1 Verilen TRİ'ler (Devamı):****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	9.000.000	168.284.700
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
			2.823.470.078

10.2 Alınan TRİ'ler

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 9.780.000 Amerikan Doları, 3.250.000 Euro, 50.000 İngiliz Sterlini ve 54.566.000 TL olmak üzere toplam 418.333.331 TL tutarında müşterilerinden alınan teminat mektubu bulunmaktadır.

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet							
Araziler ve arsalar	101.170.338	13.632.898	--	--	--	581.237	115.384.473
Binalar	541.816.863	1.255.348	(1.328.359)	60.960.559	--	179.845.645	782.550.056
Makine, tesis ve cihazlar	1.101.769.072	26.527.644	(51.556.391)	52.281.404	--	291.568.634	1.420.590.363
Taşıtlar	57.030.550	14.979.555	(4.417.023)	--	--	14.822.732	82.415.814
Döşeme ve demirbaşlar	61.081.663	9.140.827	(122.405)	--	--	24.751.861	94.851.946
Yapılmakta olan yatırımlar *	323.969.860	298.622.192	--	(113.241.963)	--	57.536.675	566.886.764
Özel maliyetler	9.408.196	3.450.337	--	--	--	728.483	13.587.016
	2.196.246.542	367.608.801	(57.424.178)	--	--	569.835.267	3.076.266.432
Birikmiş amortisman							
Binalar	184.573.197	14.189.103	(456.052)	--	--	82.022.025	280.328.273
Makine, tesis ve cihazlar	645.578.711	70.852.688	(37.063.655)	--	--	231.428.330	910.796.074
Taşıtlar	35.363.601	6.563.285	(1.984.594)	--	--	13.581.456	53.523.748
Döşeme ve demirbaşlar	44.062.068	7.990.859	(34.007)	--	--	18.108.437	70.127.357
Özel maliyetler	4.037.569	1.130.077	--	--	--	--	5.167.646
	913.615.146	100.726.012	(39.538.308)	--	--	345.140.248	1.319.943.098
Net kayıtlı değer	1.282.631.396						1.756.323.334

* Yapılmakta olan yatırımlar tutarının 320.288.322 TL'lik kısmı Akhisar bölgesinde yapılmakta olan inşaat çalışmaları, GES yatırımları ve üretim hattı yatırımlarından oluşmakta olup, geriye kalan 246.598.442 TL tutarındaki yapılmakta olan yatırım bakiyesi ise Polonya'da devam eden jelly üretim hattı yatırımları ve inşaat çalışmalarından oluşmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki 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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkışlar	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	65.027.776	8.169.102	(1.400.534)	20.938.824	92.735.168
Marka	130.510.875	--	--	60.239.282	190.750.157
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	60.411.182	--	--	27.822.926	88.234.108
	255.949.833	8.169.102	(1.400.534)	109.001.032	371.719.433
Birikmiş itfa payları					
Haklar	43.887.435	9.370.690	(1.400.534)	15.709.161	67.566.752
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18.808.328	11.573.931	--	10.774.867	41.157.126
	62.695.763	20.944.621	(1.400.534)	26.484.028	108.723.878
Net kayıtlı değer	193.254.070				262.995.555
Önceki Dönem	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR****Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL olup 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
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%	20.687.100	8,62%	20.679.600
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%	19.863.600	8,28%	19.873.600
Diğer	39,10%	93.862.100	39,10%	93.859.600
Toplam	100,00%	240.000.000	100,00%	240.000.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na kayıtlı olup hisselerinin %27,60'ı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir.

Geri Alınan Paylar

Şirket'in, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, 2023 yılında başlatılan hisse geri alım programı neticesinde raporlama tarihi itibarıyla 2.452.240 TL karşılığı, 86.296 adet geri alınan payı bulunmaktadır.

Yıl içerisinde gerçekleştirilen geri alınan paylara ilişkin satış işlemleri

Şirket, geri alım programı kapsamında 52.646.204 TL tutarında alım yapmış ve 2023 yılı içerisinde geri almış olduğu payların satışından 77.625.414 TL tutarında net nakit girişi elde etmiştir. Gerçekleştirilen bu satış işlemi sonucunda Şirket 24.979.210 TL tutarında kar elde etmiş ve ilgili tutar geçmiş yıllar karları içerisinde 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.

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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 13 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)****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 Dağıtımı

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar 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; başka 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, 3 Mayıs 2023 tarihli genel kurul toplantısında almış olduğu karar üzere, 8 Ağustos 2023 tarihinde nakit 60.000.000 TL (Hisse başına: 0,25 TL, çıkarılmış sermaye üzerinden brüt %25) tutarında temettü ödemesi gerçekleştirmiştir (31 Aralık 2022: 9 Haziran 2022 tarihli genel kurul toplantısında nakit 43.000.000 TL (Hisse başına: 0,1792 TL) temettü dağıtımını gerçekleştirmiştir.) (Not 22).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 14 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Yurt içi satışlar	1.331.127.919	983.745.447	517.868.424	484.211.559
Yurt dışı satışlar	4.041.618.823	2.553.102.473	1.629.492.669	974.725.756
Diğer gelirler	845.094	562.510	572.689	98.110
Satışlar toplamı	5.373.591.836	3.537.410.430	2.147.933.782	1.459.035.425
Satıştan iadeler	(63.842.155)	(15.909.250)	(26.305.796)	(8.880.970)
Satış iskontoları	(93.715.748)	(59.005.641)	(36.202.598)	(22.697.316)
Diğer indirimler	(1.850.383)	(2.138.612)	(1.797.611)	(39.310)
Hasılat toplamı	5.214.183.550	3.460.356.927	2.083.627.777	1.427.417.829
	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(3.572.860.092)	(2.466.776.127)	(1.414.409.268)	(1.017.844.870)
Satışların maliyeti toplamı	(3.572.860.092)	(2.466.776.127)	(1.414.409.268)	(1.017.844.870)

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin, satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle muhtemel bir yoğunlaşma riski yaratabileceği görülmektedir. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşterisi bulunmamaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 15 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	538.273.959	242.900.636	227.803.153	89.460.653
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.953.704	3.202.902	2.970.360	1.145.697
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	201.915.526	67.966.238	83.282.629	23.764.880
Genel yönetim giderleri	99.147.920	85.362.015	38.913.180	60.012.523
Personel giderleri toplamı	847.291.109	399.431.791	352.969.322	174.383.753
	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Amortisman ve itfa payları				
Satışların maliyeti	92.769.640	64.562.563	39.901.729	22.105.960
Araştırma ve geliştirme giderleri	103.555	318.814	36.745	20.389
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	23.700.060	12.711.630	7.923.953	3.074.519
Genel yönetim giderleri	18.557.405	16.637.356	7.788.144	7.793.014
Amortisman ve itfa payları toplamı	135.130.660	94.230.363	55.650.571	32.993.882

NOT 16 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	282.194.188	153.990.621	114.737.971	60.299.040
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	643.139.910	427.577.224	259.427.723	166.726.756
Araştırma ve geliştirme giderleri	16.493.764	6.614.483	6.428.375	2.671.334
	941.827.862	588.182.328	380.594.069	229.697.130

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri, net	426.454.547	190.541.780	14.887.374	39.994.248
Ertelenmiş finansman gelirleri	24.926.477	14.342.422	7.081.475	2.308.222
Konusu kalmayan karşılıklar	188.539	1.350.681	--	30.000
Turquality kapsamında destek gelirleri	697.114	1.266.192	538.934	718.760
Diğer gelirler	34.007.747	19.574.032	20.155.381	7.041.457
	486.274.424	227.075.107	42.663.164	50.092.687

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ertelenmiş finansman giderleri	28.464.546	15.683.828	5.184.662	3.416.665
Karşılık giderleri	5.190.125	24.946.347	415.464	2.961.589
Diğer giderler	21.934.839	21.523.629	10.846.342	1.664.317
	55.589.510	62.153.804	16.446.468	8.042.571

NOT 18 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Finansman giderleri				
Kredi faiz gideri	218.373.466	86.145.912	93.903.744	36.756.262
Kredi kur farkı gideri, net	583.716.161	208.248.543	55.451.581	47.625.209
	802.089.627	294.394.455	149.355.325	84.381.471

NOT 19 – 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 uygulanmıştır. 15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmış olup, ayrıca ihracattan elde edilen kazançlarda uygulanacak kurumlar vergisi indirim oranı 5 puana çıkarılmıştır. Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere geçerli olacaktır. Kurumlar vergisi hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2023 yılı için %25'tir (31 Aralık 2022: %23).

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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Kurumlar vergisi (Devamı)**

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.

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	130.317.546	45.423.007
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(97.005.742)	(28.167.728)
Ödenecek kurumlar vergisi	33.311.804	17.255.279

1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Cari kurumlar vergisi (*)	(130.317.546)	(41.222.197)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	30.907.186	6.239.587
Vergi gideri/(geliri)	(99.410.360)	(34.982.610)

(*) 12 Mart 2023 tarihinde yayınlanan 7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında 2022 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesi üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu ve diğer kanunlar uyarınca yararlanılan indirim ve istisna tutarları ile Kurumlar Vergisi Kanun’unun 32/A maddesi uyarınca indirimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %10 oranında ek vergi alınacağı bildirilmiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2022 konsolide finansal tablolarına yansıtılan kurumlar vergisi karşılıklarından yararlanılan indirim ve istisna üzerinden hesaplanan 37.092.195 TL ek karşılık, 30 Eylül 2023 konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır. Geriye kalan tutar 2023 yılı karına istinaden hesaplanan kurumlar vergisi karşılığını içermektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 19 – 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 muhasebeleştirmektedir. 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 2023 yılı ve sonraki yıllar için ise %25’tir (31 Aralık 2022: %20).

	Toplam Geçici Farklar		Varlık/(Yükümlülük)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi/maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	186.024.347	312.950.726	82.989.742	69.677.206
Şüpheli alacak karşılığı	14.272.727	25.160.317	3.583.153	4.971.203
Gider karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	16.556.703	8.028.026	3.145.778	666.240
Kullanılabilir mali zarar	29.738.242	20.365.342	5.650.264	3.869.415
Kıdem tazminatı karşılığı	29.771.857	21.438.086	7.112.050	4.259.837
Ertelenmiş finansman gideri	23.851.276	10.362.466	5.825.918	2.026.927
İzin karşılığı	22.349.091	11.385.092	5.023.818	2.113.344
Stok değer düşüklüğü	8.566.483	7.110.681	1.639.829	1.353.070
Dava karşılığı	3.819.138	2.975.890	879.705	544.666
Kullanım hakkı varlık/yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	2.185.862	1.165.564	500.436	211.357
Kredilere ilişkin düzeltmeler	10.994.323	23.206.972	1.723.795	4.178.873
Diğer düzeltmelerin etkisi	23.748.984	996.027	4.515.881	183.557
Maddi duran varlık değerlemesi	(288.190.331)	(288.230.646)	(46.639.899)	(46.647.964)
Ertelenmiş finansman geliri	(16.853.253)	(6.902.512)	(3.896.969)	(1.261.279)
Ertelenmiş gelirlere ilişkin düzeltmeler	(786.473)	(2.538.353)	(196.618)	(482.597)
Kur farkı gelirlerine ilişkin düzeltmeler	(13.745.745)	(7.069.305)	(2.460.080)	(1.283.398)
Ertelenen vergi varlıkları			122.590.369	94.055.695
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(53.193.566)	(49.675.238)
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net			69.396.803	44.380.457

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 19 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)****Ertelenmiş vergiler (Devamı)**

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

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareketi:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	44.380.457	(40.034.347)
Kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	30.907.186	90.474.765
Çevrim farkları	(13.965.847)	(7.349.125)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	8.075.007	1.289.164
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	69.396.803	44.380.457

NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Net dönem karı	265.622.413	270.631.870
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	240.000.000	240.000.000
Pay başına kazanç	1,1068	1,1276

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 21 – KUR RİSKİ

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	RUB	SEK	PLN	GBP
1. Ticari alacaklar	963.455.242	15.964.284	7.592.872	80.685.642	--	11.047.473	6.409.729
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları)	629.507.834	17.794.925	2.728.570	9.868.711	--	468.038	1.716.040
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	4.261.087	88.600	63.227	--	--	--	--
3. Diğer	65.444.980	787.018	613.283	5.108.605	--	2.613.483	250.475
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.662.669.143	34.634.827	10.997.952	95.662.958	--	14.128.994	8.376.244
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	54.313.678	642.070	1.265.425	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	54.313.678	642.070	1.265.425	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.716.982.821	35.276.897	12.263.377	95.662.958	--	14.128.994	8.376.244
10. Ticari borçlar	(489.937.608)	(5.204.293)	(5.693.733)	(4.292.691)	--	(25.553.561)	(650.538)
11. Finansal yükümlülükler	(1.439.079.937)	(25.433.989)	(13.957.375)	(80.000.000)	--	(34.587.370)	(2.979.732)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(25.061.339)	--	(40.478)	--	--	(3.834.314)	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	(1.954.078.884)	(30.638.282)	(19.691.586)	(84.292.691)	--	(63.975.245)	(3.630.270)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(533.000.289)	(18.391.645)	(550.997)	--	--	(2.167.398)	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(533.000.289)	(18.391.645)	(550.997)	--	--	(2.167.398)	--
18. Toplam yükümlülükler (14+15+16)	(2.487.079.173)	(49.029.927)	(20.242.583)	(84.292.691)	--	(66.142.643)	(3.630.270)
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	(770.096.352)	(13.753.030)	(7.979.206)	11.370.267	--	(52.013.649)	4.745.974
21.Parasal kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(869.054.758)	(15.270.718)	(9.880.663)	6.261.662	--	(50.792.818)	4.495.499
22.Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--	--

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 21 – KUR RİSKİ (Devamı)****Duyarlılık Analizi:**

Grup, Polonya’da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının geçerli fonksiyonel para birimi olan PLN dışında kalan para birimlerini yabancı para olarak kabul etmiştir. Polonya’da faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının PLN cinsinden varlık/yükümlülüklerinden dolayı TL’deki kur riskine maruz kalmadığını varsaymıştır. Grup, başlıca ABD Doları, Euro ve İngiliz Sterlini cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

30 Eylül 2023	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(37.651.258)	37.651.258	(37.651.258)	37.651.258
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(37.651.258)	37.651.258	(37.651.258)	37.651.258
<i>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(23.164.034)	23.164.034	(23.164.034)	23.164.034
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(23.164.034)	23.164.034	(23.164.034)	23.164.034
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	15.890.280	(15.890.280)	15.890.280	(15.890.280)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	15.890.280	(15.890.280)	15.890.280	(15.890.280)
TOPLAM (3+6+9)	(44.925.012)	44.925.012	(44.925.012)	44.925.012

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 22 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1-) Şirket, maliki olduğu Beylikdüzü/İstanbul'da yer alan kurulu durumdaki jelly üretim tesisini Türk Ticaret Kanunu'nun 159 ve devamı maddeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddeleri, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde, Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesinde düzenlenen "iştirak modeliyle kolaylaştırılmış usulde kısmi bölünme" yöntemi ile 2023 yılı içerisinde kurmuş olduğu %100 bağlı ortaklığı olan Mavi Yıldız Makine Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne devredilmesine ilişkin olarak 11 Ekim 2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmuştur.

NOT 23 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.