

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar**

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.....	6-40

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		5.460.556	5.821.264
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	279.634	455.316
Finansal Yatırımlar	6		
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	467	592
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	2.184.339	2.016.157
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-10	--	30.737
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	259.110	306.778
Stoklar	9	2.346.207	2.476.566
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4-11	34.197	133.121
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	183.561	256.266
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	21	14.026	--
Diğer Dönen Varlıklar		159.015	145.731
Duran Varlıklar		6.566.814	6.098.362
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.027	1.678
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		13.955	11.795
Maddi Duran Varlıklar	12	5.733.231	4.950.055
Kullanım Hakkı Varlıkları		85.269	109.889
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye		122.540	122.542
- Markalar		255.658	314.410
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	99.307	123.432
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4-11	26.809	26.135
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	229.018	438.426
TOPLAM VARLIKLAR		12.027.370	11.919.626

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA DÖNEME AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.878.550	4.765.239
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	2.867.656	1.659.639
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	686.906	963.306
Türev İşlemlerden Borçlar		85.713	--
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	52.528	16.902
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	1.473.824	1.530.005
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	195.265	233.484
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-10	110.717	64.127
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	182.546	161.070
Ertelenmiş Gelirler	11	79.213	69.226
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	13.065	21.418
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		57.835	39.420
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		73.282	6.642
Uzun Vadeli Yükümlülükler		735.975	1.294.861
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	658.592	1.237.018
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	50.975	49.448
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	26.408	8.395
ÖZKAYNAKLAR		5.412.845	5.859.526
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.013.991	5.386.524
Ödenmiş Sermaye	16	2.160.000	240.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	16	509.633	1.270.898
Geri Alınan Paylar	16	(69.464)	(47.997)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		306.984	1.465.719
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(106.874)	(92.680)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		276.060	357.967
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		189.387	171.610
Geçmiş Yıllar Karları		1.843.842	1.582.780
Net Dönem Karı/(Zararı)		(95.577)	438.227
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		398.854	473.002
TOPLAM KAYNAKLAR		12.027.370	11.919.626

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dip not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	17	8.557.113	8.632.066	2.847.650	2.607.994
Satışların Maliyeti (-)	17	(6.121.713)	(6.279.894)	(1.997.729)	(1.903.688)
Brüt Kar		2.435.400	2.352.172	849.921	704.306
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(676.315)	(490.180)	(210.747)	(149.438)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(1.216.136)	(1.096.762)	(441.481)	(351.615)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(31.820)	(25.065)	(11.272)	(5.924)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	453.235	628.900	113.233	71.105
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(166.097)	(89.939)	(32.563)	(14.703)
Faaliyet Karı		798.267	1.279.126	267.091	253.731
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		47.024	36.017	25.701	13.699
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(37.071)	(2.774)	(902)	(2.198)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		1.961	1.878	(321)	(2.761)
Finansman Gideri Öncesi Kar		810.181	1.314.247	291.569	262.471
Finansman Giderleri (-)	20	(1.033.043)	(1.149.615)	(348.260)	(212.660)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		217.120	320.996	107.877	245.687
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)		(5.742)	485.628	51.186	295.498
Vergi Gelir/Gideri		(94.295)	(388.838)	(47.014)	(137.622)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	21	(68.588)	(199.253)	(13.191)	(37.219)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	21	(25.707)	(189.585)	(33.823)	(100.403)
Dönem Net Karı/(Zararı)		(100.037)	96.790	4.172	157.876
Dönem karının /(zararının) dağılımı		(100.037)	96.790	4.172	157.876
Kontrol gücü olmayan payları		(4.460)	11.317	(15.459)	903
Ana ortaklık payları		(95.577)	85.473	19.631	156.973
Pay Başına Kazanç	22	(0,0442)	0,0396	0,0091	0,0727
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(14.194)	(48.949)	(3.973)	(7.146)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(18.925)	(65.265)	(5.297)	(9.528)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		4.731	16.316	1.324	2.382
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(151.595)	248.191	45.926	(289.465)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(151.595)	248.191	45.926	(289.465)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(165.789)	199.242	41.953	(296.611)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(265.826)	296.032	46.125	(138.735)
Kapsamlı gelirin dağılımı		(265.826)	296.032	46.125	(138.735)
Kontrol gücü olmayan payları		(74.148)	5.285	(14.013)	(114.818)
Ana ortaklık payları		(191.678)	290.747	60.138	(23.917)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Geri Alınan Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023	240.000	1.270.898	--	1.465.719	(11.344)	(26.888)	65.585	1.725.362	46.979	4.776.311	424.815	5.201.126
Transferler	--	--	--	--	--	--	106.025	(59.046)	(46.979)	--	--	--
Geri Alınan Paylar	--	--	(4.583)	--	--	--	--	38.235	--	33.652	--	33.652
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	(93.891)	--	(93.891)	--	(93.891)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	5.836	--	5.995	--	11.831	(12.369)	(538)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	(48.949)	254.223	--	--	85.473	290.747	5.285	296.032
30 Eylül 2023	240.000	1.270.898	(4.583)	1.465.719	(60.293)	233.171	171.610	1.616.655	85.473	5.018.650	417.731	5.436.381
1 Ocak 2024	240.000	1.270.898	(47.997)	1.465.719	(92.680)	357.967	171.610	1.582.780	438.227	5.386.524	473.002	5.859.526
Transferler	--	--	--	--	--	--	17.777	420.450	(438.227)	--	--	--
Geri Alınan Paylar	--	--	(21.467)	--	--	--	--	3.991	--	(17.476)	--	(17.476)
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	(163.379)	--	(163.379)	--	(163.379)
Sermaye Artışı	1.920.000	(761.265)	--	(1.158.735)	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	(14.194)	(81.907)	--	--	(95.577)	(191.678)	(74.148)	(265.826)
30 Eylül 2024	2.160.000	509.633	(69.464)	306.984	(106.874)	276.060	189.387	1.843.842	(95.577)	5.013.991	398.854	5.412.845

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir..)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023</i>
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(85.404)	(440.850)
Dönem Net Karı/(Zararı)		(100.037)	96.790
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(239.099)	(16.219)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	349.122	318.698
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8-19	3.319	6.606
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		129.724	58.882
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.278	1.793
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	44.791	25.176
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	(44.461)	(35.630)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(2.160)	(1.446)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	94.295	388.837
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	12-13	(2.076)	14.943
Parasal Kazanç Kayıp		(812.931)	(794.078)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		376.825	(298.033)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	--	49.424
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-8	(659.233)	(436.457)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-10	(10.473)	(98.271)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	130.359	(152.331)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	4-11	380.363	(150.440)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-8	342.957	308.967
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	23.409	138.868
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-10	106.622	30.987
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	9.987	(37.776)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		52.834	48.996
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		37.689	(217.462)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(32.126)	(80.498)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	21	(90.967)	(142.890)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.278.553)	(583.959)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	7.462	45.615
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	12-13	(1.286.015)	(629.036)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		--	(538)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.172.907	1.809.071
Temettü Ödemesi	20	(142.495)	(93.891)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları), net	7	1.346.115	1.898.694
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(13.237)	(29.384)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(61.808)	(82.308)
İşletmenin Kendi Paylarını Satmasından Kaynaklı Nakit Girişleri	20	44.332	115.960
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(191.050)	784.262
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		135.548	128.054
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(55.502)	912.316
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		455.316	672.610
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi	5	(120.180)	(223.770)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	279.634	1.361.156

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 2.160.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 240.000 TL). Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 750.000 TL tutarında olup, kayıtlı sermaye tavanının 19.000.000 TL tutarına çıkarılması için SPK'na 14 Ağustos 2024 tarihinde başvuru yapmıştır. İlgili başvuru SPK tarafından 22 Ağustos 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket'in sermaye yapısına Not 16'da yer verilmiştir.

Şirket'in merkez adresi Marmara Mahallesi, 107.Sokak No:15 İç Kapı No: 3 Beylikdüzü-İstanbul'dur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 11 Kasım 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları 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 Manisa ilinde 3 adet, İzmir'de 1 adet, Polonya'da 4 adet ve Mısır'da 1 adet olmak üzere toplamda 9 adet üretim tesisi mevcuttur.

İzmir'de yer alan tesis Şirket'in dönem içerisinde satın aldığı Dryff Kurutulmuş Gıda Sanayi Anonim Şirketi'ne ait üretim tesisidir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**Grup'un Faaliyet Alanları (Devamı)**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda yer almaktadır.

				30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
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	--	--
Dünya93 Dış Ticaret A.Ş. (**)	Dış Piyasa Satış ve Pazarlama	Türkiye	TL	--	--
Uçantay Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Draje Çikolata ve Oyuncaklı ürün üretimi ve satışı	Türkiye	TL	100	100
Mavi Yıldız Makine Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Gayrimenkul Yönetimi	Türkiye	TL	100	100
Happy Life İlaç ve Sağlık Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş. (*****)	Gıda Takviyeli Ürün Üretimi ve Pazarlaması	Türkiye	TL	100	100
Dryff Kurutulmuş Gıda Sanayi A.Ş.(****)	Kurutulmuş Gıda Üretimi ve Satışı	Türkiye	TL	100	--
CRY Cereyan Enerji Depolama A.Ş.(*****)	Elektrik Üretim ve Depolama	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
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
Dolaylı Olarak Kontrol Edilen Bağlı Ortaklıklar					
Taricho Gıda İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Yurt Dışı Satış Pazarlama	Türkiye	TL	100	100
ZPC Otmuchów S.A.	Dış Piyasa Yumuşak Şeker Üretimi	Polonya	PLN	66,99	66,99
PWC Odra S.A.	Dış Piyasa Çikolata Üretimi	Polonya	PLN	74,81	74,81
Tornellon Investments	Dış Piyasa Yatırım Yönetimi	Polonya	PLN	100	100
Kervan Properties Holdings (***)	Yurt Dışı Yatırım	Amerika	USD	100	100
Kervan Properties LLC (***)	Yurt Dışı Gayrimenkul Yönetimi	Amerika	USD	100	100
MCC for Confectionery Manufacturing	Yurt Dışı Üretim ve Satış	Mısır	EGP	75	75
Özkaynak Yöntemi İle Konsolide Edilen İştirakler					
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	Otomat Hizmetleri	Türkiye	TL	25	25

(*) 2023 yılı içerisinde Mavi Yıldız şirketi kısmi bölünme yolu ile kurulmuş olup tam konsolide edilmeye başlanmıştır.

(**) Sistem Pazarlama ve Dünya93 şirketleri 22 Aralık 2023 tarihinde kolaylaştırılmış usulde birleşme yöntemi kullanılarak Kervan Gıda ile birleşmiştir.

(***) Kervan Properties Holdings ve Kervan Properties LLC Şirket'in ABD'de planladığı yatırımların yönetimi için kurulmuş olup, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

(****) Şirket 5 Nisan 2024 tarihli düzenlenen hisse devir sözleşmesi ile satın alınmış olup 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları üzerinden konsolidasyona alınmıştır.

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

(*****) CRY Cereyan Enerji Depolama A.Ş. 2024 yılı Ağustos ayında 3.000 TL sermaye ile kurulmuştur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**Grup'un Faaliyet Alanları (Devamı)**

Grup'un bünyesinde 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 3.486'dır (31 Aralık 2023: 3.337 kişi).

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.

Şirket (ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar/iştirakler), yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere TMS/TFRS muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2024'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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %343 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar, 30 Eylül 2024 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktif ve pasiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 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 temettüleri, 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 2024 ve 31 Aralık 2023 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 artırılır 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen iştirakin sermayedeki Grup'un sahip olduğu pay oranları Not 1'de açıklanmıştır.

2.4 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5 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.

2.6 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.

2.7 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.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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.

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

Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- 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
- TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 21 Değişiklikleri - Konvertibl olmama
- TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler
- TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler**

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

- UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar
- UFRS 19 Kamuya Karşı Sorumluluğu Olmayan İştirakler

2.9 Önemli Muhasebe Tahminleri 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.

Şüpheli 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 muhasebeleştirilmektedir. 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.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 olarak "Türkiye, Polonya, Amerika Birleşik Devletleri ("ABD") ve İngiltere"dir. Diğer coğrafi bölümler; Almanya/Rusya/İsveç/Mısır operasyonlarından oluşmaktadır.

Konsolide Finansal Durum Tablosu Raporlaması;

30 Eylül 2024	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	4.003.557	763.552	635.769	959.207	700.632	(1.602.161)	5.460.556
Duran Varlıklar	5.890.253	1.739.678	61.705	73.156	579.147	(1.777.125)	6.566.814
Toplam Varlıklar	9.893.810	2.503.230	697.474	1.032.363	1.279.779	(3.379.286)	12.027.370
Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.594.615	1.024.707	339.034	818.634	648.891	(1.547.331)	5.878.550
Uzun Vadeli Yükümlülükler	914.714	138.363	36.370	46.861	211.741	(612.074)	735.975
Toplam Yükümlülükler	5.509.329	1.163.070	375.404	865.495	860.632	(2.159.405)	6.614.525
<i>Amortisman ve itfa payları</i>	244.197	91.986	75	8.395	4.469	--	349.122
<i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	970.680	439.151	--	--	11.061	--	1.420.892

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Konsolide Finansal Durum Tablosu Raporlaması;*

31 Aralık 2023	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	4.273.190	871.386	726.783	599.909	526.098	(1.176.102)	5.821.264
Duran Varlıklar	5.093.861	1.984.157	602	90.185	684.070	(1.754.513)	6.098.362
Toplam Varlıklar	9.367.051	2.855.543	727.385	690.094	1.210.168	(2.930.615)	11.919.626
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.343.744	1.107.392	419.677	484.239	491.835	(1.081.648)	4.765.239
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.191.756	139.758	10.982	56.021	120.923	(224.579)	1.294.861
Toplam Yükümlülükler	4.535.500	1.247.150	430.659	540.260	612.758	(1.306.227)	6.060.100
<i>Amortisman ve ifa payları</i>	308.141	128.089	246	12.877	1.481	--	450.834
<i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	320.366	468.569	--	--	83.779	--	872.714

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Konsolide Kar veya Zarar Tablosu Raporlaması;*

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	6.728.837	1.632.015	1.153.201	1.277.630	570.949	(2.805.519)	8.557.113
Satışların Maliyeti (-)	(5.008.134)	(1.361.850)	(988.090)	(1.019.783)	(441.918)	2.698.062	(6.121.713)
Brüt Kar / (Zarar)	1.720.703	270.165	165.111	257.847	129.031	(107.457)	2.435.400
Genel Yönetim Giderleri (-)	(406.257)	(119.985)	(31.148)	(81.355)	(39.156)	1.586	(676.315)
Pazarlama Giderleri (-)	(787.789)	(178.587)	(52.522)	(128.366)	(83.431)	14.559	(1.216.136)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(31.820)	--	--	--	--	--	(31.820)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	379.841	81.992	--	8.247	--	(16.845)	453.235
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(119.771)	(41.947)	(21.381)	--	(7.448)	24.450	(166.097)
Esas Faaliyet Karı	754.907	11.638	60.060	56.373	(1.004)	(83.707)	798.267
1 Ocak - 30 Eylül 2023	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	11.809.607	1.584.148	1.128.721	985.470	447.769	(7.323.649)	8.632.066
Satışların Maliyeti (-)	(10.044.999)	(1.311.481)	(966.280)	(728.634)	(323.845)	7.095.345	(6.279.894)
Brüt Kar / (Zarar)	1.764.608	272.667	162.441	256.836	123.924	(228.304)	2.352.172
Genel Yönetim Giderleri (-)	(299.878)	(89.328)	(25.066)	(107.561)	(2.748)	34.401	(490.180)
Pazarlama Giderleri (-)	(721.462)	(152.174)	(62.709)	(92.428)	(103.056)	35.067	(1.096.762)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(20.786)	--	--	(4.279)	--	--	(25.065)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	668.849	20.209	61	1.989	(13.128)	(49.080)	628.900
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(74.939)	(14.496)	(1.136)	--	(720)	1.352	(89.939)
Esas Faaliyet Karı	1.316.392	36.878	73.591	54.557	4.272	(206.564)	1.279.126

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	345	442
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	93	115
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	41	54
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(12)	(19)
	467	592
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	--	30.737
	--	30.737
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	34.161	133.121
Ethem Gıda San. Ve Tic. Ltd. Şti.	36	--
	34.197	133.121
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic.Ltd.Şti	18.149	25.046
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	3.655	1.034
Uhv Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	--	55
Ertar Grup İnş. San. Ve Tic. A.Ş.	2.505	--
İmece Yatırım A.Ş.	2.500	--
	26.809	26.135

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	40.099	662
Balyemek Üretim Limited Şti.	12.117	8.456
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	45	--
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	--	6.372
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	792	--
Diğer ticari borçlar	219	1.683
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(744)	(271)
	52.528	16.902

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar (*)	110.717	64.127
	110.717	64.127

(*) Bakiyenin 89.833 TL'lik kısmı Mısır'da kurulan bağlı ortaklığın diğer sermayedarına olan borçlardan oluşmaktadır. Kalan bakiye 20.884 TL borç tutarı dağıtılan temettü tutarının ödenmemiş kısmından oluşmaktadır.

b) Alış /Satış Bakiyeleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Satışlar		
Vanglobal Gıda İnş.	--	29.446
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.379	2.768
Balyemek Üretim Limited Şti.	339	2.053
Diğer satışlar	102	561
	2.820	34.828

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) Alış /Satış Bakiyeleri (Devamı)**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Alışlar		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. *	457.126	440.266
Balyemek Üretim Ltd. Şti.	45.073	40.629
Ertar Grup İnş.San ve Tic.A.Ş.	56.873	--
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	349	3.213
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Şti.	3.290	1.358
Matik Otomat	1.863	2.260
Vanglobal Gıda İnş.	--	9.794
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	--	1.143
	564.574	498.663

* Team Agro'dan dönem içerisinde yapılan alışların tümü ilk madde ve malzeme alışlarını ihtiva etmektedir.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak – 30 Eylül 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 59.789 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücret ve huzur haklarından oluşmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 40.409 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, icra kurulu üyelerini ve genel müdürlerini üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	4.996	3.561
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	252.992	433.158
Diğer hazır değerler (*)	21.646	18.597
	279.634	455.316

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

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin döviz bakiyelerinin detayı Not 23'de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Ortalama Faiz Oranı (%)	Tutar	Ortalama Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL krediler	40,00	178.668	33,00	306.004
- USD krediler	9,00	993.995	9,00	473.535
- EUR krediler	6,00	1.026.151	6,00	282.500
- GBP krediler	5,00	73.706	5,00	115.637
- RUB krediler	11,50	16.452	11,50	17.722
- PLN krediler	11,03	367.490	11,03	297.639
Faktoring Borçları				
- PLN krediler	11,03	6.197	11,03	49.018
- GBP krediler	5,00	203.483	5,00	110.030
Kredi kartı borçları		1.514		7.554
		2.867.656		1.659.639
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL krediler	40,00	199.673	40,00	240.142
- USD krediler	8,00	384.947	8,00	457.030
- EUR krediler	8,00	64.366	8,00	226.829
Kiralamalar				
- USD kiralamalar	6,42	13.675	6,42	14.526
- EUR kiralamalar	7,18	279	7,18	312
- PLN kiralamalar	1,50	5.349	1,50	3.877
- Operasyonel kiralama borçları		18.617		20.590
		686.906		963.306
Uzun vadeli borçlanmalar				
- TL krediler	40,00	156.253	40,00	494.327
- USD krediler	8,00	340.825	8,00	588.169
- EUR krediler	7,00	40.609	7,00	20.936
Kiralamalar				
- EUR kiralamalar	7,18	257	7,18	530
- PLN kiralamalar	1,50	28.570	1,50	24.752
- USD kiralamalar	6,42	28.752	6,42	45.971
- Operasyonel kiralama borçları		63.326		62.333
		658.592		1.237.018
		4.213.154		3.859.963

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

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

Grup'un, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık verdiği ipoteklerin detayı Not 14'de yer almaktadır.

Grup'un borçlanmalarına ilişkin dövizli bakiyelerinin bilgisi ve borçlanmaların vade yapısı Not 23'de yer almaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	2.087.572	1.969.139
Alınan çekler ve senetler	141.695	93.518
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(44.461)	(45.908)
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	28.079	25.078
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(28.079)	(25.078)
	2.184.806	2.016.749

Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 4'te açıklanmıştır.

Ticari alacakların döviz bakiyelerine ilişkin detaylar Not 23'te açıklanmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	1.267.942	1.253.946
Borç senetleri	309.855	350.031
Diğer ticari borçlar	7.711	1.972
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(59.156)	(59.042)
	1.526.352	1.546.907

Ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraf bakiyeleri Not 4'te açıklanmıştır.

Ticari alacak ve borçların dövizli bakiyeleri Not 23'te yer almaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammadde stokları	792.773	814.398
Yarı mamul stokları	130.140	109.086
Mamul stokları	462.834	594.305
Ticari mallar *	730.901	839.992
Diğer stoklar	247.190	139.327
Stok değer düşüklüğü (-)	(17.631)	(20.542)
	2.346.207	2.476.566

(*) 30 Eylül 2024 itibarıyla ilgili ticari malların 656.898 TL tutarındaki bakiyesi Grup'un yurt dışı bağlı ortaklıklarına, Kervan Gıda tarafından üretilen ve satılan mamul tutarlarından oluşmaktadır.

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV ve vergi iade alacakları	162.469	241.154
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	--	30.737
Verilen depozito ve teminatlar	11.544	10.653
Diğer alacaklar (*)	85.097	54.971
	259.110	337.515

(*) Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla diğer alacakları içerisindeki 15.545 TL tutarındaki alacakları ABD'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Kervan USA LLC firmasının eski ortaklarından alacaklarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.027	1.678
	1.027	1.678

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	84.072	68.521
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	110.716	64.127
Diğer borçlar	98.475	92.549
	293.263	225.197

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler-Kısa vadeli		
Stoklar için verilen avanslar	176.120	347.516
Gelecek aylara ait giderler	41.638	41.871
	217.758	389.387
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler-Uzun vadeli		
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	255.483	460.014
Gelecek yıllara ait giderler	344	4.547
	255.827	464.561
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	52.213	40.884
Ertelenmiş gelirler	27.000	28.342
	79.213	69.226

Peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 4'te açıklanmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	30 Eylül 2024
Maliyet							
Araziler ve arsalar	637.839	--	--	--	--	(344)	637.495
Binalar	2.133.659	13.739	--	--	--	(123.278)	2.024.120
Makine, tesis ve cihazlar	4.209.796	159.133	(10.395)	374.809	28.553	(223.599)	4.538.297
Taşıtlar	214.412	20.279	(4.044)	--	--	(11.483)	219.164
Döşeme ve demirbaşlar	240.491	44.836	(1.468)	--	4.976	(14.202)	274.633
Yapılmakta olan yatırımlar	872.714	1.022.386	--	(410.929)	--	(63.279)	1.420.892
Özel maliyetler	60.025	362	--	36.120	3.425	(7.136)	92.796
	8.368.936	1.260.735	(15.907)	--	36.954	(443.321)	9.207.397
Birikmiş amortisman							
Binalar	556.533	42.490	--	--	--	(56.182)	542.841
Makine, tesis ve cihazlar	2.517.126	198.185	(7.293)	--	8.707	(149.375)	2.567.350
Taşıtlar	115.088	19.117	(1.762)	--	--	(9.360)	123.083
Döşeme ve demirbaşlar	197.505	12.108	(1.466)	--	4.055	(13.082)	199.120
Özel maliyetler	32.629	6.071	--	--	3.283	(211)	41.772
	3.418.881	277.971	(10.521)	--	16.045	(228.210)	3.474.166
Net kayıtlı değer	4.950.055						5.733.231

Yapılmakta olan yatırımlar tutarının 970.680 TL'lik kısmı Akhisar bölgesinde yapılmakta olan inşaat çalışmaları, üretim hattı yatırımları ve GES yatırımlarından, 439.151 TL ise Polonya'da devam eden jelly üretim hattı yatırımları ve inşaat çalışmalarından oluşmaktadır. Geriye kalan bakiye ise Mısır'da dönem sonu itibarıyla devam eden üretim hattı kurulumlarına ilişkin tutarları ihtiva etmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Önceki Dönem	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Çevrim farkları	31 Aralık 2023
Maliyet						
Araziler ve arsalar	564.107	73.521	--	--	211	637.839
Binalar	1.678.713	22.209	(1.950)	369.288	65.399	2.133.659
Makine, tesis ve cihazlar	3.855.887	45.538	(199.236)	388.777	118.830	4.209.796
Taşıtlar	165.799	63.228	(21.301)	--	6.686	214.412
Döşeme ve demirbaşlar	217.574	17.769	(1.937)	--	7.085	240.491
Yapılmakta olan yatırımlar	829.344	629.726	--	(758.065)	171.709	872.714
Özel maliyetler	52.884	5.645	--	--	1.496	60.025
	7.364.308	857.636	(224.424)	--	371.416	8.368.936
Birikmiş amortisman						
Binalar	470.589	51.187	--	--	34.757	556.533
Makine, tesis ve cihazlar	2.303.336	258.615	(134.554)	--	89.729	2.517.126
Taşıtlar	96.675	21.950	(8.944)	--	5.407	115.088
Döşeme ve demirbaşlar	171.879	19.152	(209)	--	6.683	197.505
Özel maliyetler	23.907	8.722	--	--	--	32.629
	3.066.386	359.626	(143.707)	--	136.576	3.418.881
Net kayıtlı değer	4.297.922					4.950.055

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkışlar	Çevrim farkları	30 Eylül 2024
Maliyet					
Haklar	250.857	25.280	--	(11.414)	264.723
Marka	314.410	--	--	(58.752)	255.658
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	146.011	--	--	(19.088)	126.923
	711.278	25.280	--	(89.254)	647.304
Birikmiş itfa payları					
Haklar	197.379	19.640	--	(10.049)	206.970
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	76.057	17.544	--	(8.232)	85.369
	273.436	37.184	--	(18.281)	292.339
Net kayıtlı değer	437.842				354.965
Önceki Dönem	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Aralık 2023
Maliyet					
Haklar	225.869	19.235	--	5.753	250.857
Marka	292.558	--	--	21.852	314.410
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	135.969	--	--	10.042	146.011
	654.396	19.235	--	37.647	711.278
Birikmiş itfa payları					
Haklar	161.676	29.528	--	6.175	197.379
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	42.835	22.649	--	10.573	76.057
	204.511	52.177	--	16.748	273.436
Net kayıtlı değer	449.885				437.842

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**14.1 Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Faydalara İlişkin Karşılıklar****Kıdem Tazminatı Karşılığı****Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar**

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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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 şirketin 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	49.448	47.715
Yıl içerisindeki ödemeler	(32.126)	(118.704)
Faiz maliyeti	1.220	732
Hizmet maliyeti	24.168	29.090
Aktüeryal kayıp	19.511	108.448
Çevrim farkları	1.806	922
Parasal kayıp kazanç	(13.052)	(18.755)
Dönem sonu itibarıyla	50.975	49.448

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**14.2 Verilen teminat ve kefaletler:**

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2024 (TL Karşılığı)	31 Aralık 2023 (TL Karşılığı)
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.613.627	7.436.409
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	98.191	98.191
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	--	--
	6.711.818	7.534.600

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilen TRİ'lerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Verilen TRİ'ler

Cinsi	Kime Verildiği	30 Eylül 2024 TL Karşılığı	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
Teminat Mektubu			
-TL	Tedarikçiler	99.760	59.647
-USD	Banka ve tedarikçiler	422.132	552.248
-PLN	Banka /finans kuruluşları	1.120.348	1.145.721
Rehin (USD)	Banka	275.144	359.953
İpotek			
-TL	Banka ve Kamu Kuruluşları	2.045	2.778
-USD	Banka	343.930	449.941
-PLN	Banka	646.782	518.071
Kefalet			
-TL	Banka	807.175	1.096.628
-USD	Banka	970.494	1.269.633
-PLN	Banka	367.100	-
-EURO	Banka	1.656.908	2.079.980
		6.711.818	7.534.600

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

Grup'un geçmiş dönemlerde kullanmış olduğu kredilere karşılık vermiş olduğu rehin ve ipoteklerine konu kredi borcunun 2023 yılı içerisinde kredi kapaması gerçekleşmiş olup, rapor tarihi itibarıyla verilen rehin ve ipotek tutarlarının kaldırılmasına ilişkin süreçler devam etmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	117.083	140.553
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve vergileri	78.182	92.931
	195.265	233.484

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in ödenmiş sermayesi 2.160.000 TL olup 2.160.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 240.000 TL – 240.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir.

Şirket, 2021 yılı içerisinde 187.500 TL olan sermayesini, tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 52.500 TL tutarında artırarak 240.000 TL tutarında ödenmiş sermayeye ulaşmıştır.

Şirket 29 Mayıs 2024 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile mevcut 240.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 1.920.000 TL artırılarak, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği'nin 6'ncı maddesinin 6'ncı fıkrası hükmü uyarınca bir defaya mahsus olmak üzere 750.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanının aşılıarak, 2.160.000 TL'ye yükseltilmesine, Şirket sermayesinin %800 oranında bedelsiz olarak artırılması kapsamında ihraç edilecek, 1.390.080 TL nominal değerli 1.390.080 adet A grubu ve 529.920 TL nominal değerli 529.920 adet B grubu payların, pay sahiplerine Şirket sermayesindeki mevcut payları oranında bedelsiz olarak ve Sermaye Piyasası Mevzuatı'nın kaydi sisteme ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde usulüne uygun şekilde dağıtılmasına karar vermiştir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Adı	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Aydın Çelik	9,26%	200.120	9,20%	22.080
Suat Erdem	8,80%	190.080	8,80%	21.120
Mahmut Koçum	8,80%	190.080	8,80%	21.120
Fahrettin Çezik	8,62%	186.152	8,62%	20.694
Mehmet Şükrü Başar	8,60%	185.702	8,60%	20.634
Burhan Başar	8,60%	185.702	8,60%	20.634
Fikret Başar	8,24%	178.062	8,26%	19.830
Diğer	39,08%	844.102	39,12%	93.888
Toplam	100,00%	2.160.000	100,00%	240.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		509.633		1.270.898
		2.669.633		1.510.898

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Geri Alınan Paylar**

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na kayıtlı olup hisselerinin %27,47'si Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket'in, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla özkaynakları içerisinde 23.231 adet hisse ve (69.464) TL tutarında geri alınan payları bulunmaktadır (31 Aralık 2023: (47.997) TL ve 1.776 adet).

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.

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 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; 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, 30 Mayıs 2024 tarihli Genel Kurul'unda Sermaye Piyasası Kurulu'nun kâr dağıtımı ile ilgili düzenlemeleri ve kararları çerçevesinde hesaplanan net dağıtılabılır kârından brüt 163.379 TL tutarında nakit kâr payı olarak ortaklara dağıtılmasına karar vermiştir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yurt içi satışlar	2.187.068	2.412.320	715.522	808.646
Yurt dışı satışlar	6.678.921	6.488.831	2.257.714	1.882.905
Diğer gelirler	7.076	1.540	1.049	1.031
Satışlar toplamı	8.873.065	8.902.691	2.974.285	2.692.582
Satıştan iadeler	(125.392)	(109.053)	(40.043)	(36.360)
Satış iskontoları	(190.560)	(161.572)	(86.592)	(48.228)
Hasılat toplamı	8.557.113	8.632.066	2.847.650	2.607.994
	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışların maliyeti	(6.121.713)	(6.279.894)	(1.997.729)	(1.903.688)
Satışların maliyeti toplamı	(6.121.713)	(6.279.894)	(1.997.729)	(1.903.688)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	1.046.165	982.804	380.872	380.254
Araştırma ve geliştirme giderleri	18.006	14.523	4.740	5.209
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	321.225	331.959	86.777	114.557
Genel yönetim giderleri	321.782	215.140	103.693	93.122
	1.707.178	1.544.426	576.082	593.142
	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Amortisman ve itfa payları giderleri				
Satışların maliyeti	224.121	215.336	70.026	71.369
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	48.526	38.036	21.199	11.715
Genel yönetim giderleri	76.475	65.326	22.325	11.822
	349.122	318.698	113.550	94.906

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri	164.712	527.365	58.553	9.088
Ertelenmiş finansman gelirleri	78.564	42.121	9.227	8.226
Sigorta tazmin gelirleri *	64.560	--	--	--
Turquality gelirleri	39.242	271	11.544	--
İhracat teşvik gelirleri	37.819	--	14.593	--
Diğer gelirler	68.338	59.143	19.316	53.791
	453.235	628.900	113.233	71.105

(*) İlgili tutar Grup'un bağlı ortaklığı PWC Odra S.A. isimli şirketin davacı konumunda olduğu bir davada arabuluculuk işlemleri mahkeme tarafından onaylanmış ve bağlı ortaklığı PWC Odra S.A. 7,4 milyon PLN (yaklaşık 1,7 milyon EUR) tutarında tazminat almaya hak kazanmıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ertelenmiş finansman giderleri	87.882	47.334	23.345	3.102
Karşılık giderleri	4.974	6.606	150	(544)
Diğer giderler	73.241	35.999	9.068	12.145
	166.097	89.939	32.563	14.703

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Finansman giderleri				
Kredi faiz ve komisyon giderleri	514.834	354.060	186.112	124.754
Kredi kur farkı gideri	401.291	795.555	146.695	87.906
Türev işlemlere ilişkin kur farkı zararları	85.713	--	15.453	--
Opsiyon prim giderleri	31.205	--	--	--
	1.033.043	1.149.615	348.260	212.660

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ**Kurumlar Vergisi**

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

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. 25 Mayıs 2021 tarihli 31491 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 18)" ve 7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesine eklenen 6'ncı fıkra ile 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 5 hesap dönemine ait kurum kazançlarına, kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimi olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – 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.

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	68.588	161.887
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(55.523)	(140.469)
Ödenecek kurumlar vergisi	13.065	21.418

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(68.588)	(199.253)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	(25.707)	(189.585)
	(94.295)	(388.838)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 14.026 TL tutarında cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergiler**

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/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 TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2024 yılı için %25'tir (31 Aralık 2023: %25).

	Toplam Geçici Farklar		Varlık/(Yükümlülük)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi/maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(560.387)	(282.324)	(87.897)	(8.724)
Ticari alacaklara ilişkin düzeltmelerin etkisi	15.140	2.876	2.970	549
Kıdem tazminatı karşılığı	50.975	51.551	10.571	11.264
Ertelenmiş finansman gideri, geliri net	(330)	(13.135)	55	(3.137)
İzin karşılığı düzeltmeleri etkisi	50.111	36.143	11.066	8.001
Stoklara ilişkin düzeltmelerin etkisi	(36.287)	(184.533)	(9.554)	(40.902)
Dava karşılığı düzeltmelerinin etkisi	5.173	6.642	1.207	1.552
Kullanım hakkı varlık/yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	(11.875)	13.545	(2.731)	3.115
Kredilere ilişkin düzeltmelerin etkisi	76.750	54.036	17.606	12.222
Türev işlemlere ilişkin düzeltmeler	85.713	--	19.714	--
Diğer düzeltmelerin etkisi	36.234	36.147	10.585	7.665
Ertelenen vergi varlıkları			73.774	44.368
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(100.182)	(52.763)
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net			(26.408)	(8.395)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(8.395)	(174.242)
Kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(25.707)	112.218
Çevrim farkları	747	(41.979)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	4.731	27.112
Parasal kayıp kazanç	2.216	68.496
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(26.408)	(8.395)

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 indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Şirket 2020 yılından itibaren 5 yıl boyunca ilgili indirimi kullanacaktır.

NOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz– 30 Eylül 2024	1 Temmuz– 30 Eylül 2023
Net dönem karı/(zararı)	(95.577)	85.473	19.631	156.973
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.160.000	2.160.000	2.160.000	2.160.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	(0,0442)	0,0396	0,0091	0,0727

Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu sermaye artışı neticesinde değişen nominal hisse adeti ile ilintili olarak pay başına kazanç/kayıp tutarlarında kullanılan hisse adeti sayısı revize edilmiştir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kur Riski**

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD DOLARI (TL Karşılığı)	AVRO (TL Karşılığı)	RUB (TL Karşılığı)	SEK (TL Karşılığı)	PLN (TL Karşılığı)	GBP (TL Karşılığı)	CHF (TL Karşılığı)	EGYPT (TL Karşılığı)
1. Ticari alacaklar	1.584.377	676.196	317.437	36.992	--	95.736	451.815	--	6.201
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları)	219.765	79.012	74.460	2.638	906	7.129	45.922	6	9.692
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	95.150	71.712	3.009	--	--	12.351	4.483	565	3.030
3. Diğer	61.641	16.202	42.833	--	685	1.921	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.960.933	843.122	437.739	39.630	1.591	117.137	502.220	571	18.923
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	14.892	6.641	8.251	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	14.892	6.641	8.251	--	--	--	--	--	--
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.975.825	849.763	445.990	39.630	1.591	117.137	502.220	571	18.923
10. Ticari borçlar	(217.943)	(289.500)	(209.700)	--	(119)	283.125	(1.749)	--	--
11. Finansal yükümlülükler	(3.156.089)	(1.392.617)	(1.090.797)	(16.452)	--	(379.035)	(277.188)	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(121.455)	(30.088)	(1.535)	--	--	--	--	--	(89.832)
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(97.096)	(6.665)	(66.085)	--	--	(19.460)	(4.886)	--	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	(3.592.583)	(1.718.870)	(1.368.117)	(16.452)	(119)	(115.370)	(283.823)	--	(89.832)
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	(439.012)	(369.576)	(40.866)	--	--	(28.570)	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(439.012)	(369.576)	(40.866)	--	--	(28.570)	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(4.031.595)	(2.088.446)	(1.408.983)	(16.452)	(119)	(143.940)	(283.823)	--	(89.832)
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	(2.055.770)	(1.238.683)	(962.993)	23.178	1.472	(26.803)	218.397	571	(70.909)
21. Parasal kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.130.357)	(1.326.573)	(951.001)	23.178	787	(21.615)	218.800	6	(73.939)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(85.713)	(85.713)	--	--	--	--	--	--	--

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

[illegible]

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski (Devamı)****Duyarlılık Analizi:**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi sırasıyla kar veya zarar tablosu ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktı.

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. Grup'un diğer yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolar üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024	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	(123.868)	123.868	(99.094)	99.094
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	8.571	(8.571)	6.428	(6.428)
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(115.297)	115.297	(92.666)	92.666
<i>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(96.299)	96.299	(77.039)	77.039
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(96.299)	96.299	(77.039)	77.039
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	21.840	(21.840)	17.472	(17.472)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	21.840	(21.840)	17.472	(17.472)
TOPLAM (3+6+9)	(189.756)	189.756	(152.233)	152.233

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski (Devamı)****Duyarlılık Analizi (Devamı)**

31 Aralık 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	(136.953)	136.953	(115.989)	115.989
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(136.953)	136.953	(115.989)	115.989
<i>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(8.754)	8.754	(7.415)	7.415
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(8.754)	8.754	(7.415)	7.415
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(209)	209	(177)	(177)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(209)	209	(177)	(177)
TOPLAM (3+6+9)	(145.916)	145.916	(123.581)	123.227

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**a) Finansal Araç Kategorileri**

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup 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 ise iskonto edilmiş değeri ile gösterilmektedir.

Türev İşlemler

Grup kur riskine karşı korunmak amacıyla forward ve opsiyon işlemleri yapmış olup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş forward ve opsiyon sözleşmelerinin rayiç değeri faiz/parite kuramına göre hesaplanmış ve Grup 85.713 TL tutarındaki gerçekleşmemiş kur farkı giderini dönemin kar veya zarar tablosuna yansıtmıştır.

Sözleşme Türü	Sözleşme Para Birimi	Sözleşme Tutarı	Vadeleri	Hesaplanan Gider Tahakkuku
Forward *	ABD Doları	9.500	Ekim 2024	68.328
Forward *	ABD Doları	5.400	Aralık 2024	37.635
Forward **	ABD Doları	5.400	Aralık 2024	(3.078)
Forward **	ABD Doları	9.500	Ekim 2024	(17.172)
				85.713

(*) Sözleşmeye göre Grup ABD Doları satın alımı gerçekleştirecektir.

(**) Sözleşmeye göre Grup ABD Doları satımı gerçekleştirecektir.

NOT 25 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.