

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak - 31 Mart 2024

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.....	6-39

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		5.091.600	4.930.244
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	510.296	385.621
Finansal Yatırımlar	6	18.271	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-8	495	503
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	1.855.166	1.707.585
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-10	640	26.032
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	229.409	259.820
Stoklar	9	2.044.699	2.097.480
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4-11	1.887	112.744
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	260.685	217.039
Diğer Dönen Varlıklar		170.052	123.420
Duran Varlıklar		5.425.644	5.164.887
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	5.139	1.421
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		11.287	9.990
Maddi Duran Varlıklar	12	4.602.670	4.192.353
Kullanım Hakkı Varlıkları		99.039	93.068
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye		103.784	103.784
- Markalar		247.349	266.283
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	92.066	104.538
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4-11	8.412	22.134
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	246.047	371.316
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	9.851	--
TOPLAM VARLIKLAR		10.517.244	10.095.131

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.602.313	4.035.862
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	1.909.144	1.405.599
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	920.235	815.853
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-8	13.516	14.315
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	1.167.346	1.295.809
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	199.293	197.779
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-10	40.021	54.311
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	209.798	136.415
Ertelenmiş Gelirler	11	55.750	58.630
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	11.494	18.140
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		72.037	33.386
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		3.679	5.625
Uzun Vadeli Yükümlülükler		933.938	1.096.657
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	888.762	1.047.668
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		45.176	41.879
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	--	7.110
ÖZKAYNAKLAR		4.980.993	4.962.612
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		4.593.843	4.562.013
Ödenmiş Sermaye	16	240.000	240.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	16	1.039.626	1.039.626
Geri Alınan Paylar	16	(3.132)	(40.650)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		1.241.362	1.241.362
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(86.528)	(78.493)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		268.933	303.173
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		145.342	145.342
Geçmiş Yıllar Karları		1.715.335	1.340.505
Net Dönem Karı		32.905	371.148
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		387.150	400.599
TOPLAM KAYNAKLAR		10.517.244	10.095.131

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 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") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023</i>
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	17	2.535.299	2.583.247
Satışların Maliyeti (-)	17	(1.853.717)	(1.943.041)
Brüt Kar		681.582	640.206
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(168.492)	(134.653)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(339.785)	(294.470)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	18	(8.786)	(7.486)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	198.037	64.834
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(78.276)	(38.929)
Faaliyet Karı		284.280	229.502
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		7.838	10.866
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(4.191)	(2.079)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		1.297	2.605
Finansman Gideri Öncesi Kar		289.224	240.894
Finansman Giderleri (-)	20	(330.972)	(135.881)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		98.015	42.661
Vergi Öncesi Kar		56.267	147.674
Vergi Gelir/Gideri	21	(3.930)	(129.145)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	21	(11.494)	(81.294)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri		7.564	(47.851)
Dönem Net Karı		52.337	18.529
Dönem karının dağılımı		52.337	18.529
Kontrol gücü olmayan payları		19.432	7.046
Ana ortaklık payları		32.905	11.483
Pay Başına Kazanç	22	0,1371	0,0478
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(8.035)	(28.659)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(10.713)	(38.213)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		2.678	9.554
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(67.121)	(17.483)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(67.121)	(17.483)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(75.156)	(46.142)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(22.819)	(27.613)
Kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan payları		(13.449)	(17.835)
Ana ortaklık payları		(9.370)	(9.778)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Geri Alınan Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları				
1 Ocak 2023	240.000	1.039.626	--	1.241.362	(9.608)	(22.772)	55.548	1.461.258	39.783	4.045.197	--	4.045.197
Transferler	--	--	--	--	--	--	36.317	3.466	(39.783)	--	--	--
Geri Alınan Paylar	--	--	(29.706)	--	--	--	--	--	--	(29.706)	--	(29.706)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	(28.659)	7.398	--	--	11.483	(9.778)	(17.835)	(27.613)
31 Mart 2023	240.000	1.039.626	(29.706)	1.241.362	(38.267)	(15.374)	91.865	1.464.724	11.483	4.005.713	(17.835)	3.987.878
1 Ocak 2024	240.000	1.039.626	(40.650)	1.241.362	(78.493)	303.173	145.342	1.340.505	371.148	4.562.013	400.599	4.962.612
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	371.148	(371.148)	--	--	--
Geri Alınan Paylar	--	--	37.518	--	--	--	--	3.682	--	41.200	--	41.200
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	(8.035)	(34.240)	--	--	32.905	(9.370)	(13.449)	(22.819)
31 Mart 2024	240.000	1.039.626	(3.132)	1.241.362	(86.528)	268.933	145.342	1.715.335	32.905	4.593.843	387.150	4.980.993

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir..)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(102.395)	(86.445)
Dönem Net Karı		52.337	18.529
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(167.191)	(28.531)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13	102.492	83.779
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	8-19	8.347	2.976
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		55.178	10.354
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		386	848
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	8	50.830	15.872
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	(35.452)	(22.978)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(1.297)	(2.603)
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	21	3.930	129.145
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	12-13	(1.429)	(4.580)
Parasal Kazanç Kayıp		(350.176)	(241.344)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		25.080	2.860
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler	6	(18.271)	55.635
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-8	(344.088)	(165.231)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-10	14.476	(111.468)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	52.781	5.193
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	4-11	206.202	(58.254)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-8	(8.573)	245.671
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	15	27.407	41.977
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4-10	84.062	(43.767)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	(2.880)	(48.094)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		13.964	81.198
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(89.774)	(7.142)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(12.621)	(36.766)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	21	--	(42.537)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(585.557)	(195.880)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12-13	2.613	21.829
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	12-13	(588.170)	(217.102)
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		--	(607)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		833.591	190.045
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	7	798.496	224.049
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.105)	(4.298)
İşletmenin Kendi Paylarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	44.332	--
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(3.132)	(29.706)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		145.639	(92.280)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		29.521	1.264
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		175.160	(91.016)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		385.621	569.651
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi	5	(50.485)	(63.393)
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	5	510.296	415.242

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: 240.000.000 TL). Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 750.000.000 TL tutarındadır. Şirket'in sermaye yapısına Not 16'da 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 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un Faaliyet Alanları

Grup; yumuşak şeker, sert şeker, sakız, draje çikolata, sürpriz yumurta ve oyuncaklı ürün kategorilerinden oluşan şekerleme sektöründe faaliyet göstermektedir. Yumuşak şeker ürün grubu kapsamında jelly, licorice, marshmallow ürünleri bulunmaktadır. Grup tüm bu kategorilerde üretim ve satış faaliyetlerini yürütmektedir. Üretim kapasitesinin büyük bir bölümü yumuşak şeker (jelly, licorice, marshmallow) ürünleri oluşturmaktadır. Sakız grubunda şekerli, şekersiz, yuvarlak sakız, draje sakız üretimi ve satışı yapılmaktadır.

Grup'un Türkiye'de Manisa ilinde 3 adet, Polonya'da 4 adet ve Mısır'da 1 adet olmak üzere toplamda 8 adet üretim tesisi mevcuttur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda yer almaktadır.

Unvanı	Ana Faaliyet Konusu	Faaliyet Merkezi	Geçerli Para Birimi	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
				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	60	60
Kervan USA LLC	Yurt Dışı Satış ve Pazarlama	Amerika	USD	100	100
Kervan Properties Holdings (***)	Yurt Dışı Yatırım	Amerika	USD	100	100
Kervan Properties LLC (***)	Yurt Dışı Gayrimenkul Yönetimi	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	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
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 başlamıştır.

(**) 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, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 3.459'dur (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 yayımlanan 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 yayımlanan 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 31 Mart 2024'te sona eren üç 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

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.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

Türkiye’de Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi (“TÜFE”) baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %309 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29’un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2024	2.139,47	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064
31 Mart 2023	1269,75	1,68495
31 Aralık 2022	1.128,45	1,89594

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 yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.

Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır. Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)*****TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir (Devamı)***

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara 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.

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 31 Mart 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 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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 (Devamı)**

Grup'un 31 Mart 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.

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç aylık ara döneme ait 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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

Bulunmamaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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)****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) 31 Mart 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği
- TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler
- TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

2.10 Önemli Muhasebe Tahminler ve Varsayımları

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

Alacak/Borç iskontosu

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

Faydalı ömür

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına 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 ayırmaktadır.

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

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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"), İngiltere'dir". Diğer coğrafi bölümler; Almanya/Rusya/İsveç/Mısır operasyonlarından oluşmaktadır.

Konsolide Finansal Durum Tablosu Raporlaması;

31 Mart 2024	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	3.624.852	750.082	577.503	633.224	578.172	(1.072.233)	5.091.600
Duran Varlıklar	4.718.571	1.564.544	10.940	74.558	493.107	(1.436.076)	5.425.644
Toplam Varlıklar	8.343.423	2.314.626	588.443	707.782	1.071.279	(2.508.309)	10.517.244
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.593.848	856.582	318.193	390.299	474.907	(1.031.516)	4.602.313
Uzun Vadeli Yükümlülükler	694.737	133.120	--	194.623	73.976	(162.518)	933.938
Toplam Yükümlülükler	4.288.585	989.702	318.193	584.922	548.883	(1.194.034)	5.536.251
<i>Amortisman ve ifa payları</i>	70.103	29.497	32	2.423	437	--	102.492
<i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	799.718	384.761	--	--	49.243	--	1.233.722

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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	3.619.095	738.003	615.535	508.081	445.600	(996.070)	4.930.244
Duran Varlıklar	4.314.147	1.680.443	510	76.381	579.360	(1.485.954)	5.164.887
Toplam Varlıklar	7.933.242	2.418.446	616.045	584.462	1.024.960	(2.482.024)	10.095.131
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.831.919	937.884	355.437	410.117	416.585	(916.080)	4.035.862
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.009.335	118.365	9.301	47.445	102.414	(190.203)	1.096.657
Toplam Yükümlülükler	3.841.254	1.056.249	364.738	457.562	518.999	(1.106.283)	5.132.519
<i>Amortisman ve itfa payları</i>	260.974	108.482	208	10.906	1.254	--	381.824
<i>Yapılmakta olan yatırımlar</i>	271.328	396.845	--	--	70.956	--	739.129

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 - 31 Mart 2024	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	2.003.138	546.262	333.753	359.035	119.711	(826.600)	2.535.299
Satışların Maliyeti (-)	(1.584.422)	(422.646)	(280.836)	(270.619)	(92.816)	797.622	(1.853.717)
Brüt Kar / (Zarar)	418.716	123.616	52.917	88.416	26.895	(28.978)	681.582
Genel Yönetim Giderleri (-)	(106.757)	(35.195)	(9.885)	(15.733)	(1.886)	964	(168.492)
Pazarlama Giderleri (-)	(173.779)	(54.229)	(18.680)	(68.739)	(29.760)	5.402	(339.785)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	(8.786)	--	--	--	--	--	(8.786)
Esas Faaliyet Karı	129.394	34.192	24.352	3.944	(4.751)	(22.612)	164.519
1 Ocak - 31 Mart 2023	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	3.219.573	559.404	347.038	268.692	129.912	(1.941.372)	2.583.247
Satışların Maliyeti (-)	(2.801.593)	(464.937)	(297.849)	(216.290)	(87.323)	1.924.951	(1.943.041)
Brüt Kar / (Zarar)	417.980	94.467	49.189	52.402	42.589	(16.421)	640.206
Genel Yönetim Giderleri (-)	(75.366)	(31.861)	(16.133)	(11.245)	(910)	862	(134.653)
Pazarlama Giderleri (-)	(202.528)	(46.752)	(5.863)	(36.209)	(32.871)	29.753	(294.470)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.153)	--	--	(1.333)	--	--	(7.486)
Esas Faaliyet Karı	133.933	15.854	27.193	3.615	8.808	14.194	203.597

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili tarafları, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştiği 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	325	375
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	86	98
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	41	46
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	60	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(17)	(16)
	495	503
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	640	26.032
	640	26.032
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.887	112.744
	1.887	112.744
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Erta Grup İnş. San.ve Tic.A.Ş.	8.412	--
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti.	--	21.212
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	--	875
Uhv Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	--	47
	8.412	22.134

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	561
Balyemek Üretim Limited Şti.	8.869	7.162
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Şti.	143	--
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti.	284	5.397
Diğer	4.430	1.426
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(210)	(231)
	13.516	14.315

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar	40.021	54.311
	40.021	54.311

Bakiyenin 40.000 TL'lik kısmı Mısır'da kurulan bağlı ortaklığın diğer sermayedarlarına olan borçlardan oluşmaktadır.

b) Alış /Satış Bakiyeleri

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satışlar		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.628	81
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	--	4.550
Balyemek Üretim Ltd. Şti.	103	--
Diğer	53	20
	1.784	4.651

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Alışlar		
Team Agro Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	112.163	139.204
Kutzer Pazarlama ve Dış Tic. Ltd. Şti	--	8.383
Balyemek Üretim Ltd. Şti.	15.521	7.870
Kutzer Makine San.Tic.A.Ş.	83	2.137
Matik Otomat Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	721	411
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Şti.	25	45
Diğer	243	3.262
	128.756	161.312

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak – 31 Mart 2024 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 13.406 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücret ve huzur haklarından oluşmaktadır (1 Ocak – 31 Mart 2023: 13.647 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, icra kurulu üyelerini ve genel müdürlerini üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	4.470	3.016
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	498.009	366.855
Diğer hazır değerler (*)	7.817	15.750
	510.296	385.621

(*) Diğer hazır değerler kredi kartı POS alacakları ve fonlardan oluşmaktadır.

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kira sertifikası fonları	18.271	--
	18.271	--

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – BORÇLANMALAR

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Ortalama Faiz Oranı (%)	Tutar	Ortalama Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL krediler	33,00	324.065	33,00	259.164
- USD krediler	9,00	651.180	9,00	401.051
- EUR krediler	6,00	523.383	6,00	239.258
- GBP krediler	--	--	--	97.937
- RUB krediler	11,50	39.967	11,50	15.009
- PLN krediler	11,03	257.609	11,03	252.080
Factoring Borçları				
- PLN krediler	11,03	38.708	11,03	41.515
- GBP krediler	5,00	71.792	5,00	93.188
Kredi kartı borçları	--	2.440	--	6.397
		1.909.144		1.405.599
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı				
- TL krediler	18,67	254.131	18,67	203.384
- USD krediler	8,39	392.281	8,39	387.073
- EUR krediler	11,03	239.047	11,03	192.109
Kiralamalar				
- USD kiralamalar	6,42	12.227	6,42	12.303
- EUR kiralamalar	7,18	--	7,18	265
- PLN kiralamalar	1,50	3.552	1,50	3.284
- Operasyonel kiralama borçları	--	18.997	--	17.435
		920.235		815.853
Uzun vadeli borçlanmalar				
- TL krediler	40,00	199.687	40,00	418.660
- USD krediler	8,00	382.565	8,00	498.139
- GBP krediler	--	151.347	--	--
- PLN krediler	11,03	41.927	11,03	17.731
Kiralamalar				
- EUR kiralamalar	7,18	--	7,18	449
- PLN kiralamalar	1,50	19.856	1,50	20.964
- USD kiralamalar	6,42	33.863	6,42	38.934
- Operasyonel kiralama borçları	--	59.517	--	52.791
		888.762		1.047.668
Borçlanmalar toplamı		3.718.141		3.269.120

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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, 31 Mart 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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.809.432	1.667.766
Alınan çekler ve senetler	81.681	79.203
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(35.452)	(38.881)
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	26.806	21.240
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(26.806)	(21.240)
	1.855.661	1.708.088

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı şüpheli ticari alacaklar karşılığı	21.240	42.905
Dönem içinde ayrılan karşılıklar/iptal edilenler, net	8.347	(4.799)
Parasal kazanç / (kayıp)	(2.781)	(16.866)
Dönem sonu şüpheli ticari alacaklar karşılığı	26.806	21.240

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	923.730	1.062.005
Borç senetleri	300.448	296.452
Diğer ticari borçlar	7.514	1.672
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(50.830)	(50.005)
	1.180.862	1.310.124

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

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hammadde stokları	665.614	689.738
Yarı mamul stokları	90.410	92.388
Mamul stokları	479.655	503.335
Ticari mallar *	650.923	711.415
Diğer stoklar	175.800	118.001
Stok değer düşüklüğü (-)	(17.703)	(17.397)
	2.044.699	2.097.480

* İlgili ticari malların 533.374 TL tutarındaki bakiyesi Grup'un yurt dışı bağlı ortaklıklarına, Kervan Gıda tarafından üretilen ve satılan mamul tutarlarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 596.246 TL).

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı karşılık tutarı	17.397	26.831
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen), net	306	(9.434)
	17.703	17.397

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV ve vergi iade alacakları	147.587	204.241
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 4)	640	26.032
Verilen depozito ve teminatlar	9.603	9.022
Diğer alacaklar (*)	72.219	46.557
	230.049	285.852

(*) Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla diğer alacakları içerisindeki 15.045 TL tutarındaki alacakları ABD'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Kervan USA LLC firmasının eski ortaklarından alacaklarından oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	5.139	1.421
	5.139	1.421

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek vergi ve fonlar	121.657	58.033
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	40.021	54.311
Diğer borçlar	88.141	78.382
	249.819	190.726

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler-Kısa vadeli		
Stoklar için verilen avanslar	214.685	294.322
Gelecek aylara ait giderler	47.887	35.461
	262.572	329.783

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler-Uzun vadeli		
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	252.536	389.600
Gelecek yıllara ait giderler	1.923	3.850
	254.459	393.450

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	29.430	34.626
Ertelenmiş gelirler	26.320	24.004
	55.750	58.630

Peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin ilişkili taraf bakiyeleri Not 4'de açıklanmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 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	Çevrim farkları	31 Mart 2024
Maliyet						
Araziler ve arsalar	540.205	--	--	--	(133)	540.072
Binalar	1.807.062	7.024	--	--	(57.473)	1.756.613
Makine, tesis ve cihazlar	3.565.408	44.951	(2.677)	--	(104.155)	3.503.527
Taşıtlar	181.590	3.565	(765)	--	(5.132)	179.258
Döşeme ve demirbaşlar	203.679	2.533	(99)	--	(1.480)	204.633
Yapılmakta olan yatırımlar*	739.129	525.418	--	--	(30.825)	1.233.722
Özel maliyetler	50.837	--	--	--	(335)	50.502
	7.087.910	583.491	(3.541)	--	(199.533)	7.468.327
Birikmiş amortisman						
Binalar	471.345	12.693	--	--	(26.476)	457.562
Makine, tesis ve cihazlar	2.131.831	58.734	(1.574)	--	(73.716)	2.115.275
Taşıtlar	97.472	5.681	(765)	--	(3.840)	98.548
Döşeme ve demirbaşlar	167.274	3.926	(18)	--	(6.054)	165.128
Özel maliyetler	27.635	1.552	--	--	(43)	29.144
	2.895.557	82.586	(2.357)	--	(110.129)	2.865.657
Net kayıtlı değer	4.192.353					4.602.670

* Yapılmakta olan yatırımlar tutarının 799.718 TL'lik kısmı Akhisar bölgesinde yapılmakta olan inşaat çalışmaları, üretim hattı yatırımları ve GES yatırımlarından, 384.761 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.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	31 Aralık 2023
Maliyet							
Araziler ve arsalar	477.760	62.267	--	--	--	178	540.205
Binalar	1.421.754	18.810	(1.651)	312.761	--	55.388	1.807.062
Makine, tesis ve cihazlar	3.265.669	38.567	(168.739)	329.267	--	100.644	3.565.408
Taşıtlar	140.421	53.548	(18.041)	--	--	5.662	181.590
Döşeme ve demirbaşlar	184.270	15.049	(1.641)	--	--	6.001	203.679
Yapılmakta olan yatırımlar	702.397	533.334	--	(642.028)	--	145.426	739.129
Özel maliyetler	44.789	4.781	--	--	--	1.267	50.837
	6.237.060	726.356	(190.072)	--	--	314.566	7.087.910
Birikmiş amortisman							
Binalar	398.556	43.352	--	--	--	29.437	471.345
Makine, tesis ve cihazlar	1.950.766	219.029	(113.958)	--	--	75.994	2.131.831
Taşıtlar	81.877	18.590	(7.575)	--	--	4.580	97.472
Döşeme ve demirbaşlar	145.570	16.221	(177)	--	--	5.660	167.274
Özel maliyetler	20.248	7.387	--	--	--	--	27.635
	2.597.017	304.579	(121.710)	--	--	115.671	2.895.557
Net kayıtlı değer	3.640.043						4.192.353

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Mart 2024
Maliyet					
Haklar	212.459	4.679	--	(5.999)	211.139
Marka	266.283	--	--	(18.934)	247.349
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	123.662	--	--	(8.751)	114.911
	602.404	4.679	--	(33.684)	573.399
Birikmiş itfa payları					
Haklar	167.168	6.009	--	(4.993)	168.184
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	64.415	5.677	--	(4.292)	65.800
	231.583	11.686	--	(9.285)	233.984
Net kayıtlı değer	370.821				339.415
	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkışlar	Çevrim farkları	31 Aralık 2023
Maliyet					
Haklar	191.295	16.291	--	4.873	212.459
Marka	247.777	--	--	18.506	266.283
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	115.156	--	--	8.506	123.662
	554.228	16.291	--	31.885	602.404
Birikmiş itfa payları					
Haklar	136.928	25.010	--	5.230	167.168
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	36.279	19.182	--	8.954	64.415
	173.207	44.192	--	14.184	231.583
Net kayıtlı değer	381.021				370.821

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**14.1 Verilen teminat ve kefaletler:**

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.631.993	5.628.937
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	103.730	103.730
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	648.617	648.617
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	--	--
TRİ'lerin toplam tutarı	6.384.340	6.381.284

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

Verilen TRİ'ler

Cinsi	Kime Verildiği	31 Mart 2024 TL Karşılığı	31 Aralık 2023 TL Karşılığı
Teminat Mektubu			
-TL	Tedarikçiler	284.867	50.517
-USD	Banka ve tedarikçiler	336.680	467.716
-PLN	Banka /finans kuruluşları	332.492	970.346
Rehin (USD)	Banka	304.855	304.855
İpotek			
-TL	Banka ve Kamu Kuruluşları	2.353	2.353
-USD	Banka	381.069	381.069
-PLN	Banka	407.552	438.770
Kefalet			
-TL	Banka	928.768	928.768
-USD	Banka	1.075.291	1.075.291
-PLN	Banka	568.814	-
-EURO	Banka	1.761.599	1.761.599
		6.384.340	6.381.284

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 rehin ve ipotek tutarlarının kaldırılmasına ilişkin süreçler devam etmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	121.256	119.038
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve vergileri	78.037	78.741
	199.293	197.779

NOT 16 – ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in ödenmiş sermayesi 240.000 TL olup 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 240.000.000 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'in 240.000 TL'lik sermayesi, çıkarılmış sermayenin %72,40'ına tekabül eden 173.760 TL nominal değerli 173.760.000 adet A Grubu, %27,60'ına tekabül eden 66.240 TL nominal değerli 66.240 adet B Grubu paylara ayrılmıştır. Her pay 1 oy hakkına sahiptir, A grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme imtiyazı bulunmaktadır.

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

Adı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Aydın Çelik	9,20%	22.080	9,20%	22.080
Suat Erdem	8,80%	21.120	8,80%	21.120
Mahmut Koçum	8,80%	21.120	8,80%	21.120
Fahrettin Çezik	8,62%	20.694	8,62%	20.694
Mehmet Şükrü Başar	8,60%	20.634	8,60%	20.634
Burhan Başar	8,60%	20.634	8,60%	20.634
Fikret Başar	8,26%	19.813	8,26%	19.830
Diğer	39,13%	93.905	39,12%	93.888
Toplam	100,00%	240.000	100,00%	240.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		1.039.626		1.039.626
		1.279.626		1.279.626

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 %27,60'ı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket'in, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla özkaynakları içerisinde 110 adet hisse ve (3.132) TL tutarında geri alınan payları bulunmaktadır (31 Aralık 2023: (40.650) 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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Yurt içi satışlar	689.824	676.189
Yurt dışı satışlar	1.962.293	1.990.864
Diğer gelirler	3.908	326
Satışlar toplamı	2.656.025	2.667.379
Satıştan iadeler	(42.182)	(39.660)
Satış iskontoları	(48.090)	(44.269)
Diğer indirimler	(30.454)	(203)
Hasılat toplamı	2.535.299	2.583.247
	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Satışların maliyeti	(1.853.717)	(1.943.041)
Satışların maliyeti toplamı	(1.853.717)	(1.943.041)

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup'un satışlarına ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin, satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. 31 Mart 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla Grup'un hasılatının yoğunlaşma riski oranları aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir.

	1 Ocak - 31 Mart 2024		1 Ocak - 31 Mart 2023		
Müşteri	Hasılat içindeki payı		Müşteri	Hasılat içindeki payı	
A	7 %		A	7 %	

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	355.370	263.006
Araştırma ve geliştirme giderleri	5.491	3.239
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	98.365	102.473
Genel yönetim giderleri	73.272	46.657
	532.498	415.375
	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Amortisman ve itfa payları giderleri		
Satışların maliyeti	74.232	66.591
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.445	7.804
Genel yönetim giderleri	20.815	9.384
	102.492	83.779

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	67.792	32.936
Ertelenmiş finansman gelirleri	59.395	22.718
Sigorta tazmin gelirleri	58.541	--
Diğer gelirler	12.309	9.180
	198.037	64.834
	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Ertelenmiş finansman giderleri	53.685	24.079
Karşılık giderleri	4.067	4.807
Diğer giderler	20.524	10.043
	78.276	38.929

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

NOT 20 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart-2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Finansman giderleri		
Kredi faiz gideri ve komisyon giderleri	129.620	96.803
Kredi kur farkı gideri	201.352	39.078
	330.972	135.881

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 indirimli 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.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	11.494	135.727
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	--	(117.587)
Ödenecek kurumlar vergisi	11.494	18.140

1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2023 dönemleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi (*)	(11.494)	(81.294)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	7.564	(47.851)
	(3.930)	(129.145)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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 muhasebeleştirilmektedir. 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)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi/maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(181.598)	(327.539)	7.357	(24.000)
Şüpheli alacak karşılığı	23.913	2.436	5.045	465
Kıdem tazminatı karşılığı	37.303	132.090	9.326	26.152
Ertelenmiş finansman gideri, geliri net	(15.378)	(11.124)	(3.458)	(2.657)
İzin karşılığı	42.749	30.610	9.587	6.776
Stoklara ilişkin düzeltmeler	(125.910)	(156.287)	(30.137)	(34.641)
Dava karşılığı	3.679	5.625	863	1.314
Kullanım hakkı varlık/yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	(17.554)	11.472	(4.037)	2.638
Kredilere ilişkin düzeltmeler	27.906	45.764	6.176	10.351
Türev işlemlere ilişkin düzeltmeler	19.242	--	4.426	--
Diğer düzeltmelerin etkisi	19.107	30.614	4.703	6.492
Ertelenen vergi varlıkları			47.483	54.188
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(37.632)	(61.298)
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net			9.851	(7.110)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(7.110)	(147.571)
Kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	7.564	95.041
Çevrim farkları	5.788	(35.553)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	2.678	22.962
Parasal kayıp kazanç	931	58.011
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	9.851	(7.110)

Halka Arz İndirim İstisnası

7256 sayılı Kanununun 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 2021 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 - 31 Mart 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2024	1 Ocak – 31 Mart 2023
Net dönem karı	32.905	11.483
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	240.000	240.000
Pay başına kazanç	0,1371	0,0478

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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:**

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

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.

31 Mart 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	(77.402)	77.402	(77.402)	77.402
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(77.402)	77.402	(77.402)	77.402
<i>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(39.785)	39.785	(39.785)	39.785
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(39.785)	39.785	(39.785)	39.785
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	9.035	(9.035)	9.035	(9.035)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	9.035	(9.035)	9.035	(9.035)
TOPLAM (3+6+9)	(108.152)	108.152	(108.152)	108.152

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 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	(115.989)	115.989	(115.989)	115.989
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(115.989)	115.989	(115.989)	115.989
<i>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(7.415)	7.415	(7.415)	7.415
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(7.415)	7.415	(7.415)	7.415
<i>İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</i>				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(177)	(177)	(177)	(177)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(177)	(177)	(177)	(177)
TOPLAM (3+6+9)	(123.580)	123.227	(123.580)	123.227

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.

NOT 24 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1- Kervan Gıda, ürün çeşitliliğini artırma ve yeni yatırımları kapsamında gıda sektöründe freeze-dry (dondurarak kurutma) teknolojisi ile üretim faaliyeti gösteren İzmir - Tire OSB'de kurulu Dryff Kurutulmuş Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin (Dryff) sermayesinin %100'üne denk gelen toplam 2.500.000 TL nominal değerli payın satın alımını 5 Nisan 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirmiştir. İşleme ilişkin hisse devir sözleşmeleri 5 Nisan 2024 tarihinde imzalanmıştır.

2- Grup, 24 Nisan 2024 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden Şirket merkezini Marmara Mahallesi 107. Sokak No:15/3 Beylikdüzü İstanbul adresine taşınacaktır. Şirket genel merkez adresi değişikliğinin tescil işlemleri devam etmektedir.

3-Şirket 29 Mayıs 2024 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ile mevcut 240.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 1.920.000.000 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 750.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanının aşılması, 2.160.000.000 TL'ye yükseltilmesine, Şirket sermayesinin %800 oranında bedelsiz olarak artırılması kapsamında ihraç edilecek, 1.390.080.000 TL nominal değerli 1.390.080.000 adet A grubu ve 529.920.000 TL nominal değerli 529.920.000 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.

4- Şirket, 30 Mayıs 2024 tarihli genel kurul toplantısında nakit 150.000 TL tutarında temettü dağıtılmasına karar vermiştir. Nakit temettü ödemeleri 2 Temmuz 2024 ve 10 Eylül 2024 tarihlerinde olmak üzere iki taksit halinde gerçekleştirilecektir.