

Kervan Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

1 Ocak – 30 Eylül 2022

Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-37

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

			<i>Yeniden Düzenlenmiş *</i>
	Dipnot	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
VARLIKLAR		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		2.300.084.481	1.702.508.554
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	150.795.899	259.931.734
Finansal Yatırımlar		29.606.080	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4-7	407.905	183.535
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	907.477.048	573.111.438
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	7.836.726	6.802.701
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		138.707.790	38.065.346
Stoklar	8	865.358.883	610.340.291
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4-9	1.417.095	9.368.164
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	128.260.145	88.236.914
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		853.251	7.967.093
Diğer Dönen Varlıklar		49.755.753	90.800.473
(Ara Toplam)		2.280.476.575	1.684.807.689
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		19.607.906	17.700.865
Duran Varlıklar		1.407.531.536	1.182.560.838
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	--	1.637.962
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		139.700	2.824.188
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		2.385.194	814.361
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		5.269.000	5.269.000
Maddi Duran Varlıklar	10	1.062.444.431	890.499.583
Kullanım Hakkı Varlıkları		59.755	4.673.992
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye		17.696.861	17.696.861
- Markalar	11	113.843.203	101.619.115
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	61.551.744	56.473.389
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4-9	17.403.310	16.224.204
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	126.738.338	84.828.183
TOPLAM VARLIKLAR		3.707.616.017	2.885.069.392

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.8

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			<i>Yeniden Düzenlenmiş*</i>
	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.969.897.757	1.465.447.727
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	770.269.662	585.882.303
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	490.648.458	233.718.850
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-7	20.807.673	8.117.249
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	548.425.719	515.852.820
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		49.577.688	26.182.515
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	5.226.583	3.011.358
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		25.567.352	26.068.845
Ertelenmiş Gelirler	9	27.349.944	28.729.275
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	11.489.191	28.999.224
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar		9.744.060	5.030.985
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		10.791.427	3.854.303
Uzun Vadeli Yükümlülükler		306.272.802	210.108.388
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	251.751.038	160.096.154
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		--	4.768
Ertelenmiş Gelirler		--	68.611
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	18.485.678	9.904.508
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	36.036.086	40.034.347
ÖZKAYNAKLAR		1.431.445.458	1.209.513.277
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.276.410.301	1.050.632.996
Ödenmiş Sermaye	14	240.000.000	240.000.000
Geri Alınan Paylar	14	(38.580.769)	(10.238.246)
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	14	292.898.784	292.898.784
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		2.011.813	2.011.813
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		231.393.442	231.393.442
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(5.705.569)	97.066
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		180.310.393	125.420.221
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		25.323.881	25.080.193
Diğer Yedekler		2.500.000	2.500.000
Geçmiş Yıllar Karları		75.626.456	8.454.447
Net Dönem Karı		270.631.870	133.015.276
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		155.035.157	158.880.281
TOPLAM KAYNAKLAR		3.707.616.017	2.885.069.392

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

* Not 2.8

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	3.460.356.927	1.254.981.089	1.427.417.829	579.684.983
Satışların Maliyeti (-)	15	(2.466.776.127)	(882.193.981)	(1.017.844.870)	(444.805.263)
Brüt Kar		993.580.800	372.787.108	409.572.959	134.879.720
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(153.990.621)	(60.861.779)	(60.299.040)	(25.780.110)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(427.577.224)	(133.906.438)	(166.726.756)	(52.715.595)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(6.614.483)	(3.826.660)	(2.671.334)	(1.565.637)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	227.075.107	139.609.022	50.092.687	49.208.477
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(62.153.804)	(104.004.824)	(8.042.571)	(68.134.915)
Faaliyet Karı		570.319.775	209.796.429	221.925.945	35.891.940
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		17.734.431	54.965.651	1.528.669	54.746.874
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(129.307)	(170.700)	(129.307)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		1.570.833	(5.934.608)	462.028	(562.726)
Finansman Gideri Öncesi Kar		589.495.732	258.656.772	223.787.335	90.076.088
Finansman Gelirleri		--	6.614.970	--	(1.607.262)
Finansman Giderleri (-)	19	(294.394.455)	(68.782.575)	(84.381.471)	(14.480.966)
Vergi Öncesi Kar		295.101.277	196.489.167	139.405.864	73.987.860
Vergi Gelir/Gideri		(34.982.610)	4.745.692	(10.336.838)	18.055.786
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	20	(41.222.197)	(315.132)	(10.911.769)	15.720.442
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	20	6.239.587	5.060.824	574.931	2.335.344
Dönem Net Karı		260.118.667	201.234.859	129.069.026	92.043.646
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan payları		(10.513.203)	(3.617.894)	(252.039)	(4.448.008)
Ana ortaklık payları		270.631.870	204.852.753	129.321.065	96.491.654
Pay Başına Kazanç	21	1,1276	0,8536	0,5388	0,4020
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.802.635)	107.560	1.108.502	68.942
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	13	(7.253.294)	134.450	1.385.627	86.177
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		63.132.030	923.686	5.367.047	(8.182.651)
Yabancı Para Çevrim Farkları		63.132.030	923.686	5.367.047	(8.182.651)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		57.329.395	1.031.246	6.475.549	(8.113.709)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		317.448.062	202.266.105	135.544.575	83.929.937
Kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan payları		6.662.901	(2.278.515)	410.135	(4.755.062)
Ana ortaklık payları		310.785.161	204.544.620	135.134.440	88.684.999

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

											Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınan Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşmelerinin Etkisi	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ Azalışları	Tanımlanmış Payda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık Payları	Toplam Özkaynaklar	
															Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler	187.500.000	--	292.898.784	2.011.813	240.335.570	(67.720)	8.154.416	1.409.204	2.500.000	(25.416.521)	122.140.796	831.466.342	8.592.036	840.058.378	
Transferler	52.500.000	--	--	--	--	--	--	20.739.751	--	48.901.045	(122.140.796)	--	--	--	
Geri Alınan Paylar	--	(7.307.008)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(7.307.008)	--	(7.307.008)	
Bağlı Ortaklık İktisabı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	103.560.141	103.560.141	
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(24.993.750)	--	(24.993.750)	--	(24.993.750)	
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	--	107.560	(415.693)	--	--	--	204.852.753	204.544.620	(2.278.515)	202.266.105	
30 Eylül 2021 İtibarıyla Bakiyeler	240.000.000	(7.307.008)	292.898.784	2.011.813	240.335.570	39.840	7.738.723	22.148.955	2.500.000	(1.509.226)	204.852.753	1.003.710.204	109.873.662	1.113.583.866	
1 Ocak 2022 bakiyesi -raporlanan	240.000.000	(10.238.246)	292.898.784	2.011.813	231.393.442	97.066	222.204.476	25.080.193	2.500.000	9.912.972	161.812.082	1.177.672.582	60.637.501	1.238.310.083	
Düzeltilmeler (Not 2.8)	--	--	--	--	--	--	(96.784.255)	--	--	(1.458.525)	(28.796.806)	(127.039.586)	98.242.780	(28.796.806)	
1 Ocak 2022 – Yeniden Düzenlenmiş	240.000.000	(10.238.246)	292.898.784	2.011.813	231.393.442	97.066	125.420.221	25.080.193	2.500.000	8.454.447	133.015.276	1.050.632.996	158.880.281	1.209.513.277	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	243.688	--	132.771.588	(133.015.276)	--	--	--	
Geri Alınan Paylar	--	(28.342.523)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(28.342.523)	--	(28.342.523)	
Temettü Ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(43.000.000)	--	(43.000.000)	--	(43.000.000)	
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.559.445)	--	(1.559.445)	(828.313)	(2.387.758)	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	8.934.246	--	--	(21.040.134)	--	(12.105.888)	(9.679.712)	(21.785.600)	
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	--	(5.802.635)	45.955.926	--	--	--	270.631.870	310.785.161	6.662.901	317.448.062	
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiyeler	240.000.000	(38.580.769)	292.898.784	2.011.813	231.393.442	(5.705.569)	180.310.393	25.323.881	2.500.000	75.626.456	270.631.870	1.276.410.301	155.035.157	1.431.445.458	

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK- 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(402.193.982)	(158.640.869)
Dönem Net Karı		260.118.667	201.234.859
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		101.906.031	270.413.263
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11-16	94.230.363	34.366.776
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	21.478.927	(1.614.734)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	13	19.240.793	4.123.058
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.273.569	1.685.461
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		568.537	--
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	7	10.788.792	5.950.063
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	(10.083.760)	(4.264.602)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(52.718.952)	27.946.772
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(1.570.833)	5.934.608
Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	20	34.982.610	23.482.637
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		--	174.794.233
İştirak Elden Çıkarılması Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(13.501.692)	--
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(1.508.754)	(305.548)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(699.223.732)	(293.256.990)
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalışlar İlgili Düzeltmeler		(29.606.080)	--
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(345.985.147)	(172.260.795)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(97.354.019)	(55.220.881)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(255.018.592)	(170.605.642)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(75.161.423)	(70.806.101)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	34.469.763	147.600.355
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		23.395.173	11.305.964
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		538.976	3.590.650
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	9	(1.447.942)	13.139.460
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		46.945.559	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(337.199.034)	178.391.132
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(6.262.718)	2.622.092
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(58.732.230)	(2.265.480)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		--	(337.388.613)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(231.134.674)	(178.838.213)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10-11	3.293.977	4.736.343
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Nakit Çıkışları	10-11	(226.144.743)	(90.367.013)
İştirak Paylarının Satışı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		13.501.692	--
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(21.785.600)	(178.303.715)
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		--	(18.463.969)
Verilen Nakit Avanslar		--	103.560.141
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		461.060.791	286.227.199
Ödenen Temettüpler	14	(43.000.000)	(24.993.750)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(28.342.523)	(7.307.008)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri, Net	6	537.423.225	318.527.957
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(5.019.911)	--
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(172.267.865)	(51.251.883)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		63.132.030	923.686
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		(109.135.835)	(50.328.197)
Dönem Başı Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	259.931.734	231.838.486
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	150.795.899	181.510.289

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU**

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

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

Şirket’in payları, 4 Aralık 2020 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Yıldız Pazar’da işlem görmeye başlamıştır. Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL tutarındadır (31 Aralık 2021: 240.000.000 TL). Şirket’in sermaye yapısına Not 14’te yer verilmiştir.

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

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 7 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal finansal tabloların yayınlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

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

Grup’un Faaliyet Alanları

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

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)****Grup’un Faaliyet Alanları (Devamı)**

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda yer almaktadır.

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

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

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

Grup’un bünyesinde 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla istihdam edilen çalışan sayısı 3.076’dır (31 Aralık 2021: 3.232).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR****2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar**

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

Grup Tebliğin 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.

Özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberinde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomi’sine uygun olarak sunulmuştur.

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

Grup’un 30 Eylül 2022’de 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 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

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

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.4 Konsolidasyon Esasları**

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

- Bağlı ortaklık, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklık, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının seymayesindeki pay oranları Not 1'de açıklanmıştır.

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

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının ünvanları ve Grup'un sermayedeki pay oranları Not 1'de açıklanmıştır.

2.5 İşletmenin Sürekliliği

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar**

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

2.7 Netleştirme / Mahsup

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

2.8 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemiyle konsolide ettiği iştiraki olan Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.'den ilgili döneme ait alış tutarını 16.029.712 TL olarak revize etmiştir (Not 4). Bu işlemin Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisi bulunmamaktadır.

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

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

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

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)****2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları**

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

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

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

- Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme
- TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS'deki İyileştirmeler
 - *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*
 - *TFRS 9- Finansal Araçlar*
 - *TMS 41- Tarımsal Faaliyetler*

b) 30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi
- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların konsolide finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

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

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

Konsolide Finansal Durum Tablosu Raporlaması;

30 Eylül 2022	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	2.836.077.662	265.480.817	300.775.476	158.048.368	139.481.857	(1.399.779.699)	2.300.084.481
Duran Varlıklar	1.276.639.692	697.654.153	966.934	5.029.234	177.285.827	(750.044.304)	1.407.531.536
Toplam Varlıklar	4.112.717.354	963.134.970	301.742.410	163.077.602	316.767.684	(2.149.824.003)	3.707.616.017
Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.480.612.908	313.346.932	266.657.447	120.573.245	114.119.316	(1.325.412.091)	1.969.897.757
Uzun Vadeli Yükümlülükler	345.809.326	56.401.240	--	--	5.242.146	(101.179.910)	306.272.802
Toplam Yükümlülükler	2.826.422.234	369.748.172	266.657.447	120.573.245	119.361.462	(1.426.592.001)	2.276.170.559
31 Aralık 2021	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Dönen Varlıklar	1.872.082.434	265.696.373	188.124.183	136.856.401	62.095.134	(822.345.971)	1.702.508.554
Duran Varlıklar	1.058.031.530	635.481.081	3.360.372	7.067.963	176.524.724	(697.904.832)	1.182.560.838
Toplam Varlıklar	2.930.113.964	901.177.454	191.484.555	143.924.364	238.619.858	(1.520.250.803)	2.885.069.392
Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.696.742.102	238.456.581	171.056.402	99.178.806	54.553.843	(794.540.007)	1.465.447.727
Uzun Vadeli Yükümlülükler	222.108.606	80.470.587	1.068.729	361.632	7.178.317	(101.079.483)	210.108.388
Toplam Yükümlülükler	1.918.850.708	318.927.168	172.125.131	99.540.438	61.732.160	(895.619.490)	1.675.556.115

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)***Konsolide Kar veya Zarar Tablosu Raporlaması;*

1 Ocak- 30 Eylül 2022	Türkiye	Polonya	ABD	İngiltere	Diğer	Eliminasyon	Toplam
Hasılat	4.309.726.982	654.771.155	572.514.556	302.316.805	173.163.260	(2.552.135.831)	3.460.356.927
Satışların Maliyeti (-)	(3.457.174.012)	(571.629.637)	(531.126.558)	(240.801.824)	(116.567.604)	2.450.523.508	(2.466.776.127)
Brüt Kar / (Zarar)	852.552.970	83.141.518	41.387.998	61.514.981	56.595.656	(101.612.323)	993.580.800
Genel Yönetim Giderleri (-)	(68.367.991)	(42.334.622)	(19.433.657)	(12.473.785)	(12.001.119)	620.553	(153.990.621)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(319.833.696)	(71.883.725)	(6.626.115)	(48.758.461)	(27.737.588)	47.262.361	(427.577.224)
Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)	(6.614.483)	--	--	--	--	--	(6.614.483)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Gider							
Öncesi Faaliyet Karı	457.736.800	(31.076.829)	15.328.226	282.735	16.856.949	(53.729.409)	405.398.472

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	99.131	201.126
Bunda Pazarlama Ltd. Şti.	43.020	20.364
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	8.305	8.305
Pakel Gıda Paketleme Amb. San. ve Tic. Ltd. Şti.	193.615	14.534
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış.Tic. Ltd. Sti.	79.726	--
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(15.892)	(60.794)
	407.905	183.535
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar	7.836.726	6.802.701
	7.836.726	6.802.701
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
İmece Yatırım A.Ş.	1.387.058	2.168.068
Sistemli Gıda Pazarlama Ltd. Şti.	--	60.760
Uhv Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	30.037	--
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	--	7.101.346
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	--	37.990
	1.417.095	9.368.164
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
K-K Trading	--	1.637.962
	--	1.637.962
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd. Şti.	16.275.815	14.882.220
İmece Yatırım A.Ş.	1.127.495	1.321.505
Uhv Gayrimenkul Yat. ve Tic. A.Ş.	--	20.479
	17.403.310	16.224.204

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)****a) Alacak / Borç Bakiyeleri (Devamı)**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	17.849.559	3.743.418
Balyemek Üretim Limited Şti.	2.296.384	996.200
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	213.767	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Şti.	116.031	2.331.547
İmece Yatırım A.Ş.	331.932	1.046.084
Dinamik Su Arıtma Sist. San. Tic. Ltd. Şti.	--	--
	20.807.673	8.117.249
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar	5.226.583	3.011.358
	5.226.583	3.011.358

b) Alış /Satış Bakiyeleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Satışlar		
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş.	16.806.400	--
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti	475.933	213.656
Pakel Gıda Paketleme Amb. San. ve Tic. Ltd. Şti.	208.332	--
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	128.623	59.395
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd. Şti.	3.872	84.026
Diğer satışlar	35.700	34.456
	17.658.860	391.533

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Alışlar		
Team Lojistik Hizmetleri A.Ş. (*)	432.910.694	16.029.712
Byte Mimarlık Mühendislik Ltd. Şti.	47.581.673	93.262
Balyemek Üretim Ltd. Şti.	7.818.750	3.991.811
Vankim Kimya Gıda Tur. San. Dış. Tic. Ltd. Sti.	6.565.610	939.974
Matik Otomat Sistemleri San. ve Tic. A.Ş.	395.101	261.911
İmece Yatırım A.Ş.	--	452.451
Dinamik Su Arıtma Sist. San. Tic. Ltd. Şti.	--	16.976
	495.271.828	21.786.097

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tutarın 144.601.477 TL'si lojistik hizmet alımları ve diğer alımlardan, 288.309.217 TL'si ilk madde ve malzeme alımlarından oluşmaktadır.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler; 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihleri arası üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 12.303.797 TL'dir. İlgili tutarın tamamı ücretten oluşmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 6.335.946 TL). Grup, yönetim kurulu üyelerini, genel müdür ve yardımcılarını üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.189.809	1.301.007
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	131.530.713	172.177.786
- Vadeli mevduat (*)	5.049.294	84.780.477
Diğer hazır değerler (**)	13.026.083	1.672.464
	150.795.899	259.931.734

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların faiz oranı %9,00 olup vadesi 3 Ekim 2022'dir.

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

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin döviz bakiyelerinin detayı Not 22'de açıklanmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 6 – BORÇLANMALAR**

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Faiz Oranı (%)	Tutar	Faiz Oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar				
Banka Kredileri				
- TL krediler	18,3	405.801.760	9,2	134.000.000
- USD krediler	4,7	195.029.804	2,9	231.006.900
- EUR krediler	3,0	10.296.843	2,8	126.603.419
- GBP krediler	--	--	2,3	29.469.847
- RUB krediler	--	--	5,0	415.568
- PLN krediler	1,5	94.126.741	1,5	52.246.926
Faktoring borçları		61.134.774		10.717.245
Kredi kartı borçları		3.879.740		1.422.398
		770.269.662		585.882.303
Uzun vadeli borçlanmaların				
kısa vadeli kısmı				
- TL krediler	18,3	69.567.077	9,2	56.137.448
- USD krediler	4,7	297.984.207	2,9	159.020.881
- EUR krediler	3,0	91.594.022	2,8	8.366.062
- RUB krediler	11,5	22.309.700	--	--
Kiralamalar				
- EUR kiralamalar	3,0	4.016.504	3,1	4.640.576
- PLN kiralamalar	1,5	4.574.663	1,5	4.282.894
- Operasyonel kiralama borçları		602.285		1.270.989
		490.648.458		233.718.850
Uzun vadeli borçlanmalar				
- TL krediler	18,3	31.336.889	9,2	6.869.916
- USD krediler	4,7	201.822.470	2,9	121.718.489
- PLN krediler	1,5	10.221.926	1,5	13.594.163
Kiralamalar				
- EUR kiralamalar	3,0	361.068	3,1	4.442.407
- PLN kiralamalar	1,5	8.008.685	1,5	9.688.509
- Operasyonel kiralama borçları	--	--		3.782.670
		251.751.038		160.096.154

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

Grup'un, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullandığı kredilerine karşılık verdiği ipoteklerin detayı Not 12'de yer almaktadır.

Grup'un borçlanmalarına ilişkin dövizli bakiyelerinin bilgisi Not 22'de yer almaktadır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	864.179.995	503.472.566
Alınan çekler ve senetler	53.788.718	74.597.413
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(10.083.760)	(4.775.006)
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	46.151.645	28.888.205
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(46.151.645)	(28.888.205)
	907.884.953	573.294.973

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla alacakların ortalama tahsilat süresi 71 gündür. Ticari alacaklar içerisinde yer alan ilişkili taraf bakiyeleri Not 4’te açıklanmıştır.

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	443.114.926	370.112.575
Borç senetleri	135.395.710	149.898.672
Diğer ticari borçlar	1.511.548	10.786.872
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(10.788.792)	(6.828.050)
	569.233.392	523.970.069

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçlarının ortalama ödeme süresi 62 gündür. Ticari borçlar içerisindeki ilişkili taraf bakiyeleri Not 4’te açıklanmıştır.

Ticari alacak ve borçların dövizli bakiyeleri Not 22’de yer almaktadır.

NOT 8 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hammadde stokları	324.661.137	463.493.754
Yarı mamul stokları	32.027.038	28.652.787
Mamul stokları	480.013.742	90.849.617
Ticari mallar	11.346.179	16.452.971
Diğer stoklar	25.593.657	17.853.591
Stok değer düşüklüğü (-)	(8.282.870)	(6.962.429)
	865.358.883	610.340.291

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler-Kısa vadeli		
Stoklar için verilen avanslar	112.287.801	92.737.694
Gelecek aylara ait giderler	17.389.439	4.867.384
	129.677.240	97.605.078
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenmiş giderler-Uzun vadeli		
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	143.583.106	100.627.724
Gelecek yıllara ait giderler	558.542	424.663
	144.141.648	101.052.387
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	13.686.739	14.863.559
Ertelenmiş gelirler	13.663.205	13.865.716
	27.349.944	28.729.275

Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerin ilişkili taraf bakiyeleri Not 4'te açıklanmıştır.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

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

Cari Dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	30 Eylül 2022
Maliyet							
Araziler ve arsalar	96.967.785	1.868.731	--	--	--	40.284	98.876.800
Binalar	431.238.552	4.398.818	--	8.123.610	--	34.869.034	478.630.014
Makine, tesis ve cihazlar	801.739.952	36.916.490	(968.545)	71.483.379	--	51.347.876	960.519.152
Taşıtlar	39.773.827	8.045.026	(2.206.065)	--	--	3.149.580	48.762.368
Döşeme ve demirbaşlar	43.319.508	3.087.848	(30.849)	--	--	4.365.725	50.742.232
Yapılmakta olan yatırımlar	82.934.972	159.970.208	--	(79.606.989)	--	2.995.883	166.294.074
Özel maliyetler	9.408.196	--	--	--	--	--	9.408.196
	1.505.382.792	214.287.121	(3.205.459)	--	--	96.768.382	1.813.232.836
Birikmiş amortisman							
Binalar	129.472.052	10.702.803	--	--	--	14.665.259	154.840.114
Makine, tesis ve cihazlar	429.938.082	50.795.859	(664.701)	--	--	40.686.222	520.755.462
Taşıtlar	23.593.536	9.258.889	(571.514)	--	--	2.320.922	34.601.833
Döşeme ve demirbaşlar	29.362.554	5.055.822	(184.021)	--	--	2.697.281	36.931.636
Özel maliyetler	2.516.985	1.142.375	--	--	--	--	3.659.360
	614.883.209	76.955.748	(1.420.236)	--	--	60.369.684	750.788.405
Net kayıtlı değer	890.499.583						1.062.444.431

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

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

	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkışlar	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	30 Eylül 2022
Maliyet						
Haklar	42.855.675	11.857.622	--	--	3.517.530	58.230.827
Marka	101.619.115	--	--	--	12.224.088	113.843.203
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	47.408.385	--	--	--	5.696.882	53.105.267
	191.883.175	11.857.622	--	--	21.438.500	225.179.297
Birikmiş itfa payları						
Haklar	28.783.691	4.592.471	--	--	2.737.020	36.113.182
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	5.006.980	8.067.907	--	--	596.281	13.671.168
	33.790.671	12.660.378	--	--	3.333.301	49.784.350
Net kayıtlı değer	158.092.504					175.394.947
	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkışlar	Bağlı ortaklık edinimi	Çevrim farkları	31 Aralık 2021
Maliyet						
Haklar	12.326.434	7.569.097	(1.562.254)	14.755.284	9.767.114	42.855.675
Marka	--	--	--	70.132.723	31.486.392	101.619.115
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	50.083	--	--	32.684.211	14.674.091	47.408.385
	12.376.517	7.569.097	(1.562.254)	117.572.218	55.927.597	191.883.175
Birikmiş itfa payları						
Haklar	6.990.104	2.685.345	--	13.199.085	5.909.157	28.783.691
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	50.083	4.956.897	--	--	--	5.006.980
	7.040.187	7.642.242	--	13.199.085	5.909.157	33.790.671
Net kayıtlı değer	5.336.330					158.092.504

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR****12.1 Verilen teminat ve kefaletler:**

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	886.335.740	692.442.286
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
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	--	--
	886.335.740	692.442.286

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

30 Eylül 2022:

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu			
-TL	Tedarikçiler	13.551.580	13.551.580
-USD	Banka ve tedarikçiler	500.000	9.251.900
-USD	Banka /finans kuruluşları	550.000	10.177.090
Rehin (USD)	Banka	20.025.000	370.538.595
İpotek			
-TL	Banka ve Kamu Kuruluşları	1.075.900	1.075.900
-USD	Banka	11.250.000	208.167.750
-PLN	Banka	73.650.000	273.572.925
			886.335.740

31 Aralık 2021:

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 12 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)****12.2 Alınan teminatlar**

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 7.540.000 Amerikan Doları, 3.150.000 Euro, 50.000 İngiliz Sterlini ve 26.615.000 TL olmak üzere toplam 223.591.707 TL tutarında müşterilerinden alınan teminat mektubu bulunmaktadır.

NOT 13 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN UZUN VADELİ KARŞILIKLAR**Kıdem Tazminatı Karşılığı**

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in 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 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %17,00 enflasyon oranı ve %21,00 iskonto oranı varsayımına göre, %3,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	9.904.508	5.836.203
Bağlı ortaklık iktisabı	--	1.494.798
Ödemeler	(6.262.718)	(1.083.463)
Faiz maliyeti	200.216	169.834
Cari hizmet maliyeti	7.390.378	3.693.118
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	7.253.294	(205.982)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	18.485.678	9.904.508

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR****Ödenmiş Sermaye**

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

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Mitat Başar (*)	9,60%	23.052.800	9,60%	23.052.800
Aydın Çelik	9,20%	22.080.000	9,20%	22.080.000
Suat Erdem	8,80%	21.120.000	8,80%	21.120.000
Mahmut Koçum	8,80%	21.120.000	8,80%	21.120.000
Fahrettin Çezik	8,60%	20.633.600	8,60%	20.633.600
Mehmet Şükrü Başar	8,60%	20.633.600	8,60%	20.633.600
Burhan Başar	8,60%	20.633.600	8,60%	20.633.600
Fikret Başar	8,28%	19.873.600	8,25%	19.788.800
Diğer	29,52%	70.852.800	29,55%	70.937.600
Toplam	100,00%	240.000.000	100,00%	240.000.000

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

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

Geri Alınan Paylar

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na kayıtlı olup hisselerinin %27,60'ı Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 38.580.769 TL'ye tekabül eden 3.625.000 adet hissesini geri almış ve özkaynaklar grubu altında negatif olarak sınıflamıştır (31 Aralık 2021: 839.680 adet hisse ve 10.238.246 TL).

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)****Hisse Senedi İhraç Primleri**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	300.000.000	300.000.000
Halka arz işlemlerine ait giderler (-)	(7.101.216)	(7.101.216)
	292.898.784	292.898.784

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşmaya 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.

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	983.745.447	396.419.654	484.211.559	139.850.001
Yurtdışı satışlar	2.553.102.473	932.248.691	974.725.756	470.856.520
Diğer gelirler	562.510	1.055.645	98.110	633.670
Satışlar toplamı	3.537.410.430	1.329.723.990	1.459.035.425	611.340.191
Satıştan iadeler	(15.909.250)	(13.727.913)	(8.880.970)	(8.813.532)
Satış iskontoları	(59.005.641)	(19.161.403)	(22.697.316)	(4.557.615)
Diğer indirimler	(2.138.612)	(41.853.585)	(39.310)	(18.284.061)
Hasılat toplamı	3.460.356.927	1.254.981.089	1.427.417.829	579.684.983
	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	(2.466.776.127)	(882.193.981)	(1.017.844.870)	(444.805.263)
Satışların maliyeti toplamı	(2.466.776.127)	(882.193.981)	(1.017.844.870)	(444.805.263)

Satışlara İlişkin Yoğunlaşma Riski

Grup'un satışları ve müşterilerine bakıldığında bazı müşterilerin, satışların içindeki payının yüksekliği sebebiyle bir yoğunlaşma riski yarattığı görülmektedir. 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde, Grup'un hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturan müşteri ve oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022		1 Ocak- 30 Eylül 2021
Müşteri	Hasılat içindeki payı	Müşteri	Hasılat içindeki payı
A	8%	A	16%

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 16 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	242.900.636	97.708.963	89.460.653	28.883.309
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.202.902	2.512.393	1.145.697	1.070.938
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	67.966.238	35.023.488	23.764.880	7.364.507
Genel yönetim giderleri	85.362.015	31.277.572	60.012.523	14.221.308
	399.431.791	166.522.416	174.383.753	51.540.062

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Amortisman ve itfa payları giderleri				
Satışların maliyeti	64.562.563	22.859.889	22.105.960	11.937.190
Araştırma ve geliştirme giderleri	318.814	175.776	20.389	66.206
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	12.711.630	6.395.144	3.074.519	2.593.085
Genel yönetim giderleri	16.637.356	4.935.967	7.793.014	1.968.106
	94.230.363	34.366.776	32.993.882	16.564.587

NOT 17 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	153.990.621	60.861.779	60.299.040	25.780.110
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	427.577.224	133.906.438	166.726.756	52.715.595
Araştırma ve geliştirme giderleri	6.614.483	3.826.660	2.671.334	1.565.637
	588.182.328	198.594.877	229.697.130	80.061.342

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 18 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**

Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirleri/giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri, net	190.541.780	101.173.852	39.994.248	23.640.019
Ertelenmiş finansman gelirleri	14.342.422	7.581.588	2.308.222	147.468
Konusu kalmayan karşılıklar	1.350.681	1.614.734	30.000	--
Turquality marka destek geliri	1.266.192	2.740.649	718.760	--
Diğer gelirler	19.574.032	26.498.199	7.041.457	25.420.990
	227.075.107	139.609.022	50.092.687	49.208.477
	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Ertelenmiş finansman giderleri	15.683.828	8.118.784	3.416.665	(62.158)
Karşılık giderleri (*)	24.946.347	94.859	2.961.589	--
Kur farkı giderleri, net	--	28.662.031	--	18.153.855
Diğer giderler (**)	21.523.629	67.129.150	1.664.317	50.043.218
	62.153.804	104.004.824	8.042.571	68.134.915

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tutarın 22.829.608 TL'si şüpheli alacak karşılık giderlerinden geriye kalan 2.116.739 TL'si dava karşılıklarından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tutarın 4.017.337 TL'si vazgeçilen alacaklardan ve 1.590.875 TL'si kayıtlardan silinen avans bakiyelerinden oluşmaktadır.

NOT 19 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kredi faiz gideri	85.577.375	9.302.992	36.566.749	4.198.912
Kredi kur farkı gideri, net	208.248.543	58.448.818	47.625.209	9.624.462
Diğer finansman giderleri	568.537	1.030.765	189.513	657.592
	294.394.455	68.782.575	84.381.471	14.480.966

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 20 – GELİR VERGİLERİ****Kurumlar Vergisi**

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

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

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

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

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

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	41.222.197	30.475.181
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(29.733.006)	(1.475.957)
Ödenecek kurumlar vergisi	11.489.191	28.999.224

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(41.222.197)	(315.132)
Ertelenmiş vergi geliri / gideri	6.239.587	5.060.824
	(34.982.610)	4.745.692

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergiler**

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2022 yılı için %23 ve diğer yıllar için ise %20’dir (31 Aralık 2021: %25).

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam Geçici Farklar	Toplam Geçici Farklar	Varlık/ (Yükümlülük)	Varlık/ (Yükümlülük)
Şüpheli alacak karşılığı	41.192.268	25.716.164	8.230.107	5.802.225
Gider karşılıklarına ilişkin düzeltmeler	14.998.521	1.417.134	3.161.332	870.878
Kullanılabilir mali zarar	17.740.452	12.746.754	3.370.686	2.421.889
Kıdem tazminatı karşılığı	18.536.045	9.932.906	3.689.958	2.139.046
Ertelenmiş finansman gideri	10.083.760	5.083.695	2.317.634	1.151.060
İzin karşılığı	10.616.983	7.566.788	2.103.390	1.614.766
Stok değer düşüklüğü	7.689.255	6.962.431	1.462.996	1.354.738
Dava karşılığı	2.995.997	1.007.839	607.606	201.568
Kur farkı gelirlerine ilişkin düzeltmeler	2.674.914	49.137.907	533.014	11.284.693
Kullanım hakkı varlık/yükümlülüklerine ilişkin düzeltmeler	542.530	379.667	108.506	87.323
Kredilere ilişkin düzeltmeler	91.540	2.020.242	21.054	464.656
Diğer düzeltmelerin etkisi	9.546.973	13.823.489	998.621	2.142.044
Maddi duran varlık değerlemesi	(291.200.093)	(291.200.093)	(46.974.516)	(46.974.519)
Maddi/maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	(93.056.985)	(97.038.806)	(13.551.412)	(16.933.668)
Ertelenmiş finansman geliri	(10.788.792)	(13.181.650)	(2.481.380)	(1.570.442)
Personel giderlerine ilişkin düzeltmeler	3.000.000	(5.223.204)	750.000	(1.201.337)
Ertelenmiş gelirlere ilişkin düzeltmeler	(1.685.481)	1.415.503	(383.682)	143.516
Kur farkı giderlerine ilişkin düzeltmeler	--	(13.181.650)	--	(3.032.783)
Ertelenen vergi varlıkları			27.354.904	29.678.402
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(63.390.990)	(69.712.749)
Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri), Net			(36.036.086)	(40.034.347)

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 20 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak tarihi itibarıyla açılış bakiyesi	(40.034.347)	(33.460.896)
Kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	6.239.587	33.906.894
Birleşme etkisi	--	(27.524.587)
Çevrim farkları	(3.691.985)	(12.914.562)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	1.450.659	(41.196)
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	(36.036.086)	(40.034.347)

NOT 21 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup'un 1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla pay başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Net dönem karı	270.631.870	204.852.753	129.321.065	96.491.654
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	240.000.000	240.000.000	240.000.000	240.000.000
Pay başına kazanç	1,1276	0,8536	0,5388	0,4020

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 22 – KUR RİSKİ (Devamı)****Duyarlılık Analizi:**

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

30 Eylül 2022	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(27.505.978)	27.505.978	(27.505.978)	27.505.978
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(27.505.978)	27.505.978	(27.505.978)	27.505.978
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	3.203.107	(3.203.107)	3.203.107	(3.203.107)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	3.203.107	(3.203.107)	3.203.107	(3.203.107)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	4.025.903	(4.025.903)	4.025.903	(4.025.903)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	4.025.903	(4.025.903)	4.025.903	(4.025.903)
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	19.291	(19.291)	19.291	(19.291)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	19.291	(19.291)	19.291	(19.291)
Rus Ruble'sinin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
13-Rus Rublesi net varlık / yükümlülüğü	(1.424.642)	1.424.642	(1.424.642)	1.424.642
14-Rus Rublesi riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
15-Rus Rublesi Net etki (13+14)	(1.424.642)	1.424.642	(1.424.642)	1.424.642
Polonya Zlotisi'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
16-Polonya Zlotisi net varlık / yükümlülüğü	(18.816.426)	18.816.426	(18.816.426)	18.816.426
17-Polonya Zlotisi riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
18-Polonya Zlotisi Net etki (16+17)	(18.816.426)	18.816.426	(18.816.426)	18.816.426
İsveç Kronu'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
19-İsveç Kronu net varlık / yükümlülüğü	82.941	(82.941)	82.941	(82.941)
20-İsveç Kronu riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
21-İsveç Kronu Net etki (19+20)	82.941	(82.941)	82.941	(82.941)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18+21)	(40.415.804)	40.415.804	(40.415.804)	40.415.804

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).**NOT 22 – KUR RİSKİ (Devamı)****Duyarlılık Analizi (Devamı):**

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

KERVAN GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 23 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 24 – DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.