

**KONFRUT GIDA  
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

01 OCAK – 30 EYLÜL 2022  
TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANMIŞ KONSOLİDE  
FİNANSAL TABLOLAR  
VE DİPNOTLARI

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
**KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

---

| <b>İÇİNDEKİLER</b>  | <b>Sayfa No</b> |
|---|-----------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                         | <b>1-2</b>      |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b> | <b>3</b>        |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                    | <b>4</b>        |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>                              | <b>5</b>        |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....</b>    | <b>6-46</b>     |

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

| <b>VARLIKLAR</b>  | <b>Notlar</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2022</b> | <b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021</b> |
|---|---------------|--|--|
| <b>Dönen Varlıklar</b>                                      |               | <b>1.210.700.176</b>                           | <b>589.524.086</b>                           |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                                   | 5             | 21.329.893                                     | 3.541.452                                    |
| Ticari Alacaklar  |               | 408.568.937                                    | 167.015.872                                  |
| - <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>              | 4,7           | 180.182.151                                    | 107.851.377                                  |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>      | 7             | 228.386.786                                    | 59.164.495                                   |
| Diğer Alacaklar   |               | 10.771.568                                     | 9.686.438                                    |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>       | 8             | 10.771.568                                     | 9.686.438                                    |
| Stoklar   | 9             | 448.592.376                                    | 276.721.343                                  |
| Peşin Ödenmiş Giderler                                      |               | 182.088.312                                    | 77.291.647                                   |
| - <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>          | 4,10          | 14.157.819                                     | 233.571                                      |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>  | 10            | 167.930.493                                    | 77.058.076                                   |
| Diğer Dönen Varlıklar                                       |               | 139.349.090                                    | 55.267.334                                   |
| - <i>İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>         | 4,20          | 43.021.685                                     | --   |
| - <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i> | 20            | 96.327.405                                     | 55.267.334                                   |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                               |               | <b>1.210.700.176</b>                           | <b>589.524.086</b>                           |
| <b>Duran Varlıklar</b>                                      |               | <b>172.855.712</b>                             | <b>97.289.113</b>                            |
| Maddi Duran Varlıklar                                       |               | 161.747.245                                    | 93.325.833                                   |
| - <i>Arazi ve Arsalar</i>                                   | 11            | 5.803.508                                      | 5.803.508                                    |
| - <i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri</i>                   | 11            | 1.251.561                                      | 1.168.426                                    |
| - <i>Binalar</i>  | 11            | 20.052.074                                     | 16.143.111                                   |
| - <i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>                          | 11            | 67.540.341                                     | 56.955.421                                   |
| - <i>Taşıtlar</i>   | 11            | 36.083.812                                     | 88.064                                       |
| - <i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>                             | 11            | 11.189.916                                     | 5.631.855                                    |
| - <i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>                         | 11            | 19.826.033                                     | 7.535.448                                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                               |               | 8.190.578                                      | 622.309                                      |
| - <i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>                | 12            | 8.190.578                                      | 622.309                                      |
| Kullanım Hakkı Varlıklar                                    | 13            | 2.917.889                                      | 3.340.971                                    |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı                                    | 27            | --   | --   |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                               |               | <b>172.855.712</b>                             | <b>97.289.113</b>                            |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                                     |               | <b>1.383.555.888</b>                           | <b>686.813.199</b>                           |

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

|  |               | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş |
|--|---------------|------------------------------------|----------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>   | <b>Notlar</b> | <b>30.09.2022</b>                  | <b>31.12.2021</b>                |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>   |               | <b>1.056.288.666</b>               | <b>467.496.025</b>               |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar   |               | 216.977.016                        | 55.113.013                       |
| - Banka Kredileri  | 6             | 211.912.212                        | 54.662.392                       |
| - Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar   | 6             | 4.778.332                          | --                               |
| - Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler   | 6             | 286.472                            | 450.621                          |
| Ticari Borçlar   |               | 458.475.219                        | 304.095.254                      |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlar  | 4,7           | 10.876.811                         | 78.383.996                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar  | 7             | 447.598.408                        | 225.711.258                      |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar   | 18            | 6.530.540                          | 2.609.959                        |
| Diğer Borçlar  |               | 261.894.985                        | 26.596.678                       |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar   | 4             | 261.894.985                        | 26.580.795                       |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar   | 4,8           | --                                 | 15.883                           |
| Ertelenmiş Gelirler  |               | 93.507.664                         | 58.832.207                       |
| - İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler   | 4             | 76.689.984                         | 244.800                          |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler   | 10            | 16.817.680                         | 58.587.407                       |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü   | 16,27         | 1.374.513                          | 7.032.014                        |
| Kısa Vadeli Karşılıklar  |               | 16.247.263                         | 5.733.047                        |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                             | 18            | 2.641.462                          | 1.257.884                        |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar  | 16            | 13.605.801                         | 4.475.163                        |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler  |               | 1.281.466                          | 7.483.853                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler                                 | 20            | 1.281.466                          | 7.483.853                        |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  |               | <b>1.056.288.666</b>               | <b>467.496.025</b>               |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   |               | <b>16.769.567</b>                  | <b>9.644.058</b>                 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar   |               | 6.577.304                          | 2.935.150                        |
| - Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar   | 6             | 3.810.643                          | --                               |
| - Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler   | 6             | 2.766.661                          | 2.935.150                        |
| Uzun Vadeli Karşılıklar  |               | 9.951.606                          | 6.046.868                        |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                             | 18            | 9.951.606                          | 6.046.868                        |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü   | 27            | 240.657                            | 662.040                          |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |               | <b>16.769.567</b>                  | <b>9.644.058</b>                 |
| <b>Toplam Yükümlülükler</b>  |               | <b>1.073.058.233</b>               | <b>477.140.083</b>               |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>   |               | <b>310.497.655</b>                 | <b>209.673.116</b>               |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>   |               |                                    |                                  |
| Ödenmiş Sermaye  | 21            | 132.000.000                        | 132.000.000                      |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları  | 21            | 6.231.348                          | 6.231.348                        |
| Hisse Senedi İhraç Primleri  |               | 142.100                            | 142.100                          |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |               | (3.514.064)                        | (1.424.379)                      |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                            |               | (3.514.064)                        | (1.424.379)                      |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler  |               | 5.737.711                          | 3.498.125                        |
| - Yasal Yedekler   | 21            | 5.737.711                          | 3.498.125                        |
| Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi   |               | (1.148.139)                        | (1.148.139)                      |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları   | 21            | 68.134.475                         | 19.661.984                       |
| Net Dönem Karı veya Zararı   | 28            | 102.914.224                        | 50.712.077                       |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>  |               | <b>310.497.655</b>                 | <b>209.673.116</b>               |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>  |               | <b>1.383.555.888</b>               | <b>686.813.199</b>               |

**KONFRUT 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.)

|  |        | Yeniden<br>Düzenlenmiş             |                                    | Yeniden<br>Düzenlenmiş             |                                    |
|--|--------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|  |        | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmemiş |
|  | Notlar | 01.01.2022<br>30.09.2022           | 01.01.2021<br>30.09.2021           | 01.07.2022<br>30.09.2022           | 01.07.2021<br>30.09.2021           |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>  |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| Hasılat  | 22     | 1.483.133.571                      | 470.630.942                        | 810.288.740                        | 258.524.507                        |
| Satışların Maliyeti (-)  | 22     | (1.269.857.209)                    | (413.884.325)                      | (748.966.622)                      | (237.864.619)                      |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>  |        | <b>213.276.362</b>                 | <b>56.746.617</b>                  | <b>61.322.118</b>                  | <b>20.659.888</b>                  |
| Genel Yönetim Giderleri (-)  | 23     | (22.683.559)                       | (11.284.096)                       | (8.182.635)                        | (4.869.504)                        |
| Pazarlama Giderleri (-)  | 23     | (40.758.033)                       | (11.926.835)                       | (15.369.368)                       | (4.836.700)                        |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                 | 24     | 57.184.164                         | 20.786.788                         | 11.264.815                         | 1.759.390                          |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                             | 24     | (38.326.925)                       | (18.075.853)                       | (6.411.081)                        | (5.287.461)                        |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>                                 |        | <b>168.692.009</b>                 | <b>36.246.621</b>                  | <b>42.623.849</b>                  | <b>7.425.613</b>                   |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                  | 25     | 8.895.197                          | 6.245.876                          | 6.153.533                          | 2.303.744                          |
| <b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ)<br/>ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b> |        | <b>177.587.206</b>                 | <b>42.492.497</b>                  | <b>48.777.382</b>                  | <b>9.729.357</b>                   |
| Finansman Gelirleri  | 26     | --                                 | 1.156.953                          | (4.364.838)                        | (681.176)                          |
| Finansman Giderleri (-)  | 26     | (52.520.718)                       | (23.962.737)                       | (27.843.320)                       | (3.687.714)                        |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>       |        | <b>125.066.488</b>                 | <b>19.686.713</b>                  | <b>16.569.224</b>                  | <b>5.360.467</b>                   |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)<br/>Geliri</b>            | 27     | <b>(22.152.264)</b>                | <b>(590.827)</b>                   | <b>(2.270.514)</b>                 | <b>(616.988)</b>                   |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri  | 27     | (21.984.248)                       | (2.079.481)                        | (1.374.518)                        | (262.477)                          |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                   | 27     | (168.016)                          | 1.488.654                          | (895.996)                          | (354.511)                          |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER<br/>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>              |        | <b>102.914.224</b>                 | <b>19.095.886</b>                  | <b>14.298.710</b>                  | <b>4.743.479</b>                   |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>   |        | <b>102.914.224</b>                 | <b>19.095.886</b>                  | <b>14.298.710</b>                  | <b>4.743.479</b>                   |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>                          |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| Ana Ortaklık Payları   |        | 102.914.224                        | 19.095.886                         | 14.298.710                         | 4.743.479                          |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>   |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç                        | 28     | 0,780                              | 0,145                              | 0,108                              | 0,036                              |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR:</b>                                       |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>            |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)    | 18     | (2.679.084)                        | (240.119)                          | (2.056.484)                        | (90.876)                           |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri                                   | 27     | 589.399                            | 52.826                             | 382.175                            | 19.993                             |
| <b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                                |        | <b>(2.089.685)</b>                 | <b>(187.293)</b>                   | <b>(1.674.309)</b>                 | <b>(70.883)</b>                    |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>                               |        | <b>100.824.539</b>                 | <b>18.908.593</b>                  | <b>12.624.401</b>                  | <b>4.672.596</b>                   |
| <b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>                            |        |                                    |                                    |                                    |                                    |
| Ana Ortaklık Payları   |        | 100.824.539                        | 18.908.593                         | 12.624.401                         | 4.672.596                          |

**KONFRUT 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<br>Yeniden<br>Sınıflandırılmayacak<br>Birikmiş Diğer<br>Kapsamlı Gelirler ve<br>Giderler |   | Birikmiş Karlar                  |                            |                    |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|---|---|----------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                     | Sermaye            | Sermaye<br>Düzeltilmesi<br>Farkları | Pay İhraç<br>Primleri/<br>Iskontoları | Ortak Kontrole<br>Tabi İşletme<br>Birleşmelerinin Etkisi | Tanımlanmış Fayda<br>Planları Yeniden Ölçüm<br>Kazançları/(Kayıpları)                                     | Kardan Ayrılan<br>Kısıtlanmış<br>Yedekler | Geçmiş Yıllar<br>Kar/(Zararları) | Net Dönem<br>Karı/(Zararı) | Özkaynaklar        |
| <b>01 Ocak 2021 bakiyesi</b>        | <b>33.000.000</b>  | <b>6.231.348</b>                    | <b>142.100</b>                        | <b>1.250.000</b>   | <b>(429.064)</b>  | <b>2.135.035</b>                          | <b>95.617.792</b>                | <b>24.407.282</b>          | <b>162.354.493</b> |
| Transferler                         | 99.000.000         | --                                  | --                                    | --   | --  | 1.363.090                                 | (75.955.808)                     | (24.407.282)               | --                 |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)       | --                 | --                                  | --                                    | --   | (187.293)   | --  | --                               | 19.095.886                 | 18.908.593         |
| <i>Dönem Karı (Zararı)</i>          | --                 | --                                  | --                                    | --   | --  | --  | --                               | 19.095.886                 | 19.095.886         |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> | --                 | --                                  | --                                    | --   | (187.293)   | --  | --                               | --                         | (187.293)          |
| <b>30 Eylül 2021 bakiyesi</b>       | <b>132.000.000</b> | <b>6.231.348</b>                    | <b>142.100</b>                        | <b>1.250.000</b>   | <b>(616.357)</b>  | <b>3.498.125</b>                          | <b>19.661.984</b>                | <b>19.095.886</b>          | <b>181.263.086</b> |
| <b>01 Ocak 2022 bakiyesi</b>        | <b>132.000.000</b> | <b>6.231.348</b>                    | <b>142.100</b>                        | <b>(1.148.139)</b>                                       | <b>(1.424.379)</b>  | <b>3.498.125</b>                          | <b>19.661.984</b>                | <b>50.712.077</b>          | <b>209.673.116</b> |
| Transferler                         | --                 | --                                  | --                                    | --   | --  | 2.239.586                                 | 48.472.491                       | (50.712.077)               | --                 |
| Toplam kapsamlı Gelir (Gider)       | --                 | --                                  | --                                    | --   | (2.089.685)   | --  | --                               | 102.914.224                | 100.824.539        |
| <i>Dönem Karı (Zararı)</i>          | --                 | --                                  | --                                    | --   | --  | --  | --                               | 102.914.224                | 102.914.224        |
| <i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i> | --                 | --                                  | --                                    | --   | (2.089.685)   | --  | --                               | --                         | (2.089.685)        |
| <b>30 Eylül 2022 bakiyesi</b>       | <b>132.000.000</b> | <b>6.231.348</b>                    | <b>142.100</b>                        | <b>(1.148.139)</b>                                       | <b>(3.514.064)</b>  | <b>5.737.711</b>                          | <b>68.134.475</b>                | <b>102.914.224</b>         | <b>310.497.655</b> |

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KONFRUT 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.)

|   |        | Denetimden Geçmemiş   | Yeniden Düzenlenmiş Denetimden Geçmemiş |
|---|--------|-----------------------|---|
|   | Notlar | 01.01.2022-30.09.2022 | 01.01.2021-30.09.2021                   |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |        | <b>(45.216.215)</b>   | <b>15.273.995</b>                       |
| Dönem Karı/Zararı   |        | 125.066.488           | 19.686.713                              |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>  |        | <b>43.536.183</b>     | <b>6.304.548</b>                        |
| Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler  | 11,12  | 11.903.181            | 6.411.577                               |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler  |        | 7.502.754             | 810.358                                 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                            | 17     | 6.192.309             | 873.332                                 |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler  | 16,24  | (19.065)              | (81.068)                                |
| - Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler  |        | 1.329.510             | 18.094                                  |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler  |        | 25.001.262            | 1.024.047                               |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler   |        | 24.374.851            | 1.132.773                               |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri  | 4,7    | (2.964.097)           | (1.279.886)                             |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri  | 4,7    | 3.590.508             | 1.171.160                               |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler                      | 24     | (871.014)             | (1.941.434)                             |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>  |        | <b>(192.256.021)</b>  | <b>(10.179.265)</b>                     |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler  | 4 - 7  | (245.089.505)         | (317.171.190)                           |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)  |        | (72.330.774)          | (275.229.906)                           |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)  |        | (172.758.731)         | (41.941.284)                            |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler   | 9      | (171.871.033)         | (1.858.317)                             |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                      | 4,8    | (198.435.666)         | 37.269.767                              |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                                  |        | (13.924.249)          | 41.366.607                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                          | 8      | (184.511.417)         | (4.096.840)                             |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler  | 4,8    | 157.344.062           | 72.425.112                              |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)  |        | (67.507.185)          | 25.909.534                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)  | 8      | 224.851.247           | 46.515.578                              |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler  |        | 265.796.121           | 199.155.363                             |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>  |        | <b>(23.653.350)</b>   | <b>15.811.996</b>                       |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri  | 27     | (21.562.865)          | (538.001)                               |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>   |        | <b>(87.021.847)</b>   | <b>(12.612.892)</b>                     |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                  | 11,12  | (88.907.293)          | (17.875.253)                            |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                 | 11,12  | 1.885.446             | 5.262.361                               |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |        | <b>150.026.503</b>    | <b>(2.166.018)</b>                      |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 6      | 165.506.157           | --                                      |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları  |        | --                    | (7.279.122)                             |
| Alınan Faiz   |        | 8.895.197             | 6.245.877                               |
| Ödenen Faiz   |        | (24.374.851)          | (1.132.773)                             |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b> |        | <b>17.788.441</b>     | <b>495.085</b>                          |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                          |        | <b>--</b>             | <b>--</b>                               |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)</b>  |        | <b>17.788.441</b>     | <b>495.085</b>                          |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>  |        | <b>3.541.452</b>      | <b>2.453.610</b>                        |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>   | 5      | <b>21.329.893</b>     | <b>2.948.695</b>                        |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

##### a) Grup'un Unvanı ve Kuruluşu

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Konfrut veya Şirket") ve bağlı ortaklığı Konfrut AG Tarım A.Ş. (Konfrut AG) (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır).

Şirket 7 Şubat 1991 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir. Konfrut AG 5 Ağustos 2020 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

##### b) Şirketin Ortaklık Yapısı

Döhler Gıda Sanayi A.Ş. hisse oranı %77,61 halka açık olan hisse oranı %22,39 dur.

##### c) Grup'un Faaliyet Konusu

Şirket %100 bağlı ortaklığı Konfrut AG Tarım A.Ş. ile tarımsal hammaddelerin üretim, tedarik, depolama ve lojistik operasyonları ile tarım ve gıda faaliyetleri etrafındaki endüstriyel gereksinim ve hizmetleri sağlamaktadır. Şirket meyve-sebze işleme tarafında ise Çal-Denizli'deki 80.300 m<sup>2</sup> alana sahip fabrikası ile meyve suyu konsantresi ve püreleri imal eden ve sanayiye hizmet veren konsantre imalatçısı konumundadır.

##### d) Ortalama Personel Sayısı

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 68'i geçici personel olmak üzere 245'dir. (31 Aralık 2021: 61'i geçici personel olmak üzere 171 kişidir).

##### e) Grup'un Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Grup'un %100 bağlı ortaklığı olan Konfrut AG Tarım A.Ş.'nin adresi aşağıdaki gibidir:

Konfrut AG Tarım A.Ş.

Cevizli Mah. Zuhul Caddesi Ritim İstanbul Avm A3 Ticari Blok No:46/C Maltepe/İstanbul

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Cevizli Mah. Zuhul Caddesi Ritim İstanbul Avm A3 Ticari Blok No:46/C Maltepe/İstanbul

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

##### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

###### Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulunun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.



# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Geçerli ve raporlama para birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

##### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Şirket'in Bağlı Ortaklığı Konfrut AG Tarım A.Ş. (Konfrut AG) 5 Ağustos 2020 tarihinde kurulmuştur. Kuruluş tarihinde Şirket ortaklarının hisse oranları aşağıdaki gibidir:

|                          | Hisse Oranı | Ödenmiş Sermaye  |
|--------------------------|-------------|------------------|
| Konfrut Gıda Sanayi A.Ş. | %50         | 1.250.000        |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.  | %50         | 1.250.000        |
| <b>Toplam</b>            | <b>%100</b> | <b>2.500.000</b> |

Şirket, 28 Aralık 2021 tarihinde Konfrut AG'nin Döhler Gıda Sanayi A.Ş. ye ait hisselerinin tümünü 2.398.139 TL bedelle satın almıştır.

Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. KGK tarafından yayınlanan 2018-1 sayılı Türkiye finansal Raporlama Standartlarının Uygulanmasına yönelik ilke kararı "Ortak Kontrolde Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

#### 2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

#### 2.3. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığını kapsamaktadır. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyon esnasında kayıtlarda düzeltilmiştir.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Şirket doğrudan ya da dolaylı olarak %20'sinden fazla hissesine sahip olduğu ve önemli etkisi bulunduğu iştiraklerindeki yatırımlarını özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir. Bu yatırımlar konsolide bilançoda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir.

Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Şirket'in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki Şirket'e ait payını yansıtmaktadır. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket'in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Şirket'in kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir:

|                       | 31.12.2021                           |                       |
|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Ortaklığın unvanı     | Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay | Konsolidasyon Yöntemi |
| Konfrut AG Tarım A.Ş. | 100%                                 | Tam konsolidasyon     |

##### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

###### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

###### i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

###### TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

##### TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan Olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

*Konsolide* finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve *Grup* tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. *Grup* aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra *konsolide* finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

##### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

###### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı(Devamı)**

muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

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

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayımlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1’de yayımlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelemiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

##### iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış düzeltilmiş standartlar

Aşağıda belirtilen UFRS 16'ya yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

##### TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Eylül 2022'de UMSK, UFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki UFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, UFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının UMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

#### 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.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, bu dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

#### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

##### Nakit ve nakit benzerleri

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

##### Ticari alacaklar

Ticari alacaklar; gerçekleşebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacaklara ilişkin karşılıkların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ertenilmiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

##### Ticari borçlar

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

##### Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "Ağırlıklı Ortalama Maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Stoklar (Devamı)

Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

##### Satılmaya hazır menkul değerler

Vadesi belirli olmayan bir süre için elde tutulan ve likidite ihtiyacı ve değişen faiz oranları karşısında satılma amacıyla elde tutulan varlıklar satılmaya hazır menkul değerler olarak sınıflandırılmaktadır. Makul değerleri sağlıklı bir şekilde tahmin edilen menkul değerler mali tablolarda makul değerleri ile diğer menkul değerler ise maliyet değerinden veya değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş değerlerinden taşınmaktadırlar.

##### Temettü ve faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

##### Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

##### Maddi duran varlıklar

Bütün maddi duran varlıklar tarihsel maliyetinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığı düşülerek yansıtılmıştır. Maddi duran varlık satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflar ve söz konusu maddi duran varlığın edinimi amacıyla kullanılmış kredilerin, söz konusu maddi duran varlığın yatırım aşamasındayken katlanılmış kur farkı ve faiz giderlerinden oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştuğu dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumda aktifleştirilmekte ve amortisman tabi tutulmaktadır. Amortisman tabi tutulan varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla normal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

| Maddi duran varlık sınıfı    | Faydalı Ömrü |
|------------------------------|--------------|
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 25 yıl       |
| Binalar                      | 50 yıl       |
| Tesis, Makine ve Cihazlar    | 10-15 yıl    |
| Taşıtlar                     | 5-10 yıl     |
| Demirbaşlar                  | 3-10 yıl     |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar  | 10 yıl       |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi duran varlıklar (Devamı)

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına dikkat edilmektedir.

##### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında ilgili kıymetin tahmini ekonomik ömrü olan 3 yıl üzerinden itfa edilmektedir. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

##### Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarıdan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

##### Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikli varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

##### Finansal araçlar

##### *Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması*

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.



**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

**2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

***Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması (Devamı)***

TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır. TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi kararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

###### *Finansal yükümlülükler*

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

###### *Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler*

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

###### **Hasılat**

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdiğinde hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtiğinde) varlık devredilmiş olur. Şirket, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir
- (b) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Şirket'in müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır.

#### Dövizli işlemler

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

#### Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

##### **Devlet teşvik ve yardımları**

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

##### *i) Karşılıklar*

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır.

##### **Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler**

##### *ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar*

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise mali tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise mali tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

##### **Sermaye ve temettüleri**

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

##### **İlişkili taraflar**

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Grup'un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

##### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

##### Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

#### 2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

##### **Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları**

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

###### Nakit akım tablosu

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

###### Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

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

###### *Ertelenmiş finansman gelir/gideri:*

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. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir.

###### *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.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

#### NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 28 Aralık 2021 tarihinde %50 hissesine sahip olduğu Konfrut AG'nin, Döhler Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait olan %50'lik payını satın alarak Konfrut AG'nin %100'üne sahip olmuştur.

Bu satın alma işlemi Not 2.1'de belirtildiği gibi KGK 2018-1 tebliğine göre "Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi" olarak değerlendirilmiş ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabı kullanılmıştır. Bu tebliğ uyarınca, 31 Aralık 2021 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2020 dönemine ait finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

|   |                    |
|---|--------------------|
| Konfrut AG'nin kuruluş tarihindeki net varlıkları (5 Ağustos 2020)                  | 2.500.000          |
| Sahiplik Oranı 100%   | %100               |
| <b>Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (31 Aralık 2020)</b> | <b>1.250.000</b>   |
| <b>Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (30 Eylül 2021)</b>  | <b>1.250.000</b>   |
| Satın Alım Bedeli   | (2.398.139)        |
| <b>Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (31 Aralık 2021)</b> | <b>(1.148.139)</b> |

#### NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### i. Bölümlere göre Raporlama

Bölümlere göre raporlama yoktur. (31 Aralık 2021 – Yoktur.)

##### ii. İlişkili Taraf Bakimleri

###### a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

|   | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|---|--------------------|--------------------|
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.                   | 91.413.665         | 14.243.762         |
| Döhler Holland B.V.                       | --                 | 38.890.049         |
| Döhler GmbH                               | --                 | 4.114.342          |
| Döhler China Food Beverage Co. Ltd.       | 2.907              | 5.432              |
| Fruit Tech Natural SA                     | 11.053.283         | 5.856.532          |
| Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.             | 1.878.017          | 7.278.475          |
| Döhler NF&BI                              | 25.130             | 4.232.324          |
| Döhler UK Ltd.                            | 733.023            | --                 |
| Döhler Egypt S.A.E.                       | 118.315            | 622.875            |
| Döhler Neuenkirchen GmbH                  | 4.676.632          | 9.168.239          |
| Döhler Polska Sp Z.O.O.                   | --                 | 454.934            |
| Döhler Iranian Limited                    | 1.538.763          | --                 |
| Döhler Juice Solutions Inc.               | 205.660            | 5.946.420          |
| Döhler Australia Pty Ltd.                 | --                 | 906.368            |
| Döhler USA Inc.                           | 18.075             | 12.166             |
| Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.               | 71.637.106         | 16.530.387         |
| Döhler India Private Limited              | 6.645              | 12.718             |
| Döhler Ukraine                            | 34.779             | --                 |
| Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd. | 2.745              | --                 |
| <b>Ara Toplam</b>                         | <b>183.344.745</b> | <b>108.275.023</b> |
| Eksi: Alacak Reeskontu                    | (3.162.594)        | (423.646)          |
| <b>Toplam (Ticari Alacaklar)</b>          | <b>180.182.151</b> | <b>107.851.377</b> |
| Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.             | 14.113.764         | --                 |
| Teconja MBH                               | --                 | 233.571            |
| Döhler Ukraine                            | 44.056             | --                 |
| <b>Toplam (Peşin Ödenmiş Giderler )</b>   | <b>14.157.819</b>  | <b>233.571</b>     |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.                   | 38.161.607         | --                 |
| Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.             | 4.860.078          | --                 |
| <b>Toplam (Diğer Dönen Varlıklar )</b>    | <b>43.021.685</b>  | <b>--</b>          |
| <b>Toplam</b>                             | <b>237.361.655</b> | <b>108.084.948</b> |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

| b) İlişkili Taraflara Borçlar:            | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|---|--------------------|--------------------|
|   | Ticari Borçlar     | Ticari Borçlar     |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.                   | 563.500            | 70.985.034         |
| Döhler GmbH                               | 1.365.183          | 5.976.871          |
| Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.             | 6.693.443          | 87.125             |
| Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.               | 2.171.842          | --                 |
| F&V Invest GmbH                           | --                 | 880.094            |
| Döhler Financial Services GmbH            | 3.096              | 490.905            |
| Döhler Ukraine                            | --                 | 110.480            |
| Döhler Eqypt S.A.E.                       | 88.227             | 158.569            |
| Döhler China Food Beverage Co. Ltd.       | 133.803            | 48.017             |
| Döhler Middle East Ltd.                   | 20.079             | 25.766             |
| Eksi: Borç Reeskontu                      | (162.362)          | (378.865)          |
| <b>Toplam (Ticari Borçlar)</b>            | <b>10.876.811</b>  | <b>78.383.996</b>  |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.(*)                | 261.894.985        | 26.580.795         |
| <b>Toplam (Diğer Borçlar)</b>             | <b>261.894.985</b> | <b>26.580.795</b>  |
| Döhler İzmir Gıda San. A.Ş.               | 76.142.728         | --                 |
| Döhler Trading (Rizhao) Co. Ltd.          | --                 | 12.025             |
| Döhler Ukraine                            | 309.780            | 110.480            |
| Döhler Middle East Ltd.                   | --                 | 79.920             |
| Döhler Holland B.V.                       | 203.972            | --                 |
| SC Döhler Romania SRL                     | 28.457             | --                 |
| Döhler India Private Ltd.                 | 1.699              | --                 |
| Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd. | --                 | 42.375             |
| Döhler USA Inc.                           | 3.348              | --                 |
| <b>Toplam (Ertelenmiş Gelirler)</b>       | <b>76.689.984</b>  | <b>244.800</b>     |
| <b>Toplam</b>                             | <b>349.461.780</b> | <b>105.209.591</b> |

(\*) Döhler Gıda Sanayi A.Ş. ile 2019 yılında yapılan Kredi Sözleşmesi kapsamında, piyasada gerçekleşen emsal faiz oranı üzerinden (2022 yılı için % 21,13- 2021 yılında % 17,75) faiz ödemesi yapılmaktadır.

| a) Ürün ve Hizmet Satışları:          | 30.09.2022           |                    | 01.07.2022         |                    |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | 30.09.2022           | 30.09.2021         | 30.09.2022         | 30.09.2021         |
| <b>Ürün ve Hizmet Satışları</b>       |                      |                    |                    |                    |
| Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.         | 16.044.023           | 10.817.482         | 13.886.385         | 3.293.718          |
| Döhler Neuenkirchen GmbH              | 29.931.080           | 14.977.404         | --                 | 2.575.119          |
| Döhler Holland B.V.                   | 16.022.132           | 14.749.630         | --                 | 3.531.867          |
| Döhler Polska Sp Z.O.O.               | 445.346              | 939.304            | --                 | 625.105            |
| Döhler NF&BI.                         | 5.075.001            | 7.912.531          | --                 | 2.605.616          |
| Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.           | --                   | 10.978.193         | --                 | 8.967.960          |
| Döhler China Food Beverage Co. Ltd.   | --                   | 1.197.812          | --                 | -3.824             |
| Döhler Food&Beverage Ingrid. Co. Ltd. | --                   | 130.934            | --                 | --                 |
| Döhler Juice Solutions Inc.           | 4.893.003            | 1.374.074          | --                 | --                 |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.               | 836.442.341          | 264.732.266        | 529.746.593        | 178.507.219        |
| Döhler GmbH                           | 2.277.280            | 2.731.992          | --                 | 2.126.767          |
| Döhler Australia Pt.                  | -                    | 516.586            | --                 | 188.064            |
| Fruit Tech Natural SA.                | 57.457.302           | 21.124.834         | 7.041.318          | 2.429.253          |
| Döhler Egypt S.A.E.                   | -                    | 190.235            | --                 | 157.075            |
| Döhler U.K. Ltd.                      | 1.008.143            | --                 | --                 | --                 |
| Döhler Sp. Z.O.O.                     | --                   | 437.258            | --                 | --                 |
| Döhler Iranian Ltd.                   | 1.605.624            | 728.155            | 1.064.426          | --                 |
| Döhler Pakistan                       | --                   | 278.996            | --                 | --                 |
| Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.           | 98.301.844           | --                 | 56.914.892         | --                 |
| Döhler India Private Ltd.             | --                   | 8.217              | --                 | 8.217              |
| <b>Toplam</b>                         | <b>1.069.503.119</b> | <b>353.825.903</b> | <b>608.653.614</b> | <b>205.012.156</b> |



# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

#### iii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

##### b) Mal ve Hizmet Alımları:

|                                 |                    |                   | 01.07.2022        | 01.07.2021        |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Mal ve Hizmet Alımları          | 30.09.2022         | 30.09.2021        | 30.09.2022        | 30.09.2021        |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.         | 146.258.718        | 45.755.127        | 67.123.835        | 11.720.949        |
| Döhler İzmir Gıda San. A.Ş.     | 7.908              | 1.443.385         | 6.938             | 414.930           |
| Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.     | 3.274.454          | 87.236            | 3.181.371         | 87.236            |
| Teconja MBH                     | 313.383            | 1.297.146         | --                | 651               |
| Döhler China Food&Bev. Co. Ltd. | 7.557.148          | --                | 3.447.074         | --                |
| Döhler GmbH                     | --                 | 392.820           | --                | 210.965           |
| <b>Toplam</b>                   | <b>157.411.611</b> | <b>48.975.714</b> | <b>73.759.218</b> | <b>12.434.731</b> |

##### c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

#### Finansman Gelirleri /(Giderleri)

| Finansman gelirleri                              |                  |                  | 01.07.2022     | 01.07.2021       |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|
|  | 30.09.2022       | 30.09.2021       | 30.09.2022     | 30.09.2021       |
| Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.- Faiz Geliri       | 427.689          | 5.919.902        | 237.408        | 2.338.497        |
| Döhler Iranian Ltd.- Faiz Geliri                 | --               | 248.398          | --             | --               |
| Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri | --               | 31.826           | --             | 31.826           |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş - Faiz Geliri             | 6.976.530        | --               | 4.648.598      | --               |
| Döhler Iranian Ltd.- Kur Farkı Geliri            | --               | --               | --             | (1.691.147)      |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.- Kur Farkı Geliri        | --               | 1.156.953        | (4.364.838)    | 1.009.971        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>7.404.219</b> | <b>7.357.079</b> | <b>521.168</b> | <b>1.689.147</b> |

|   |                     |                     | 01.07.2022          | 01.07.2021         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|   | 30.09.2022          | 30.09.2021          | 30.09.2022          | 30.09.2021         |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş. - Faiz Gideri             | (14.164.580)        | (16.052.027)        | (6.913.885)         | (4.864.160)        |
| Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri | (108.360)           | (375.947)           | (13.411)            | (15.057)           |
| Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.- Faiz Gideri        | (7.552.243)         | --                  | (3.443.724)         | --                 |
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş. – Kur Farkı Gideri        | (1.240.378)         | --                  | (1.240.378)         | --                 |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>(23.065.561)</b> | <b>(16.427.974)</b> | <b>(11.611.398)</b> | <b>(4.879.217)</b> |

#### Diğer Gelir / (Giderler)

|  |                   |                  | 01.07.2022       | 01.07.2021     |
|--|-------------------|------------------|------------------|----------------|
|  | 30.09.2022        | 30.09.2021       | 30.09.2022       | 30.09.2021     |
| Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Geliri | 23.772.721        | 6.310.415        | 3.363.901        | 651.696        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>23.772.721</b> | <b>6.310.415</b> | <b>3.363.901</b> | <b>651.696</b> |

|  |                     |                    | 01.07.2022       | 01.07.2021       |
|--|---------------------|--------------------|------------------|------------------|
|  | 30.09.2022          | 30.09.2021         | 30.09.2022       | 30.09.2021       |
| Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Gideri | (13.136.383)        | (1.179.710)        | (507.887)        | 1.037.926        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(13.136.383)</b> | <b>(1.179.710)</b> | <b>(507.887)</b> | <b>1.037.926</b> |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

##### iii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

##### Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

|  |                |                | 01.07.2022     | 01.07.2021    |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
|  | 30.09.2022     | 30.09.2021     | 30.09.2022     | 30.09.2021    |
| Grup'un Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler | 500.884        | 364.771        | 142.929        | 94.308        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>500.884</b> | <b>364.771</b> | <b>142.929</b> | <b>94.308</b> |

#### NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                          | 30.09.2022        | 31.12.2021       |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Kasa                     | 17.558            | 15.159           |
| Bankalar-Vadesiz Mevduat | 21.312.335        | 3.526.293        |
| <b>Toplam</b>            | <b>21.329.893</b> | <b>3.541.452</b> |

#### NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 30.09.2022                                    | EURO      | TL                 |
|---|-----------|--------------------|
| Deutsche Bank A.Ş.                            | 1.330.000 | 24.125.535         |
| Türkiye Halkbankası A.Ş. (*)                  |           | 20.000.000         |
| T. Vakıflar Bankası T.A.O                     |           | 4.810.183          |
| Akbank T.A.Ş.                                 |           | 50.000.000         |
| Denizbank A.Ş.                                |           | 30.000.000         |
| QNB Finansbank A.Ş.                           |           | 26.500.000         |
| T. Garanti Bankası A.Ş.                       |           | 14.800.000         |
| T. Garanti Bankası A.Ş. (*)                   |           | 20.000.000         |
| Akbank T.A.Ş.                                 |           | 12.000.000         |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net) |           | 4.778.332          |
| Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar       |           | 286.472            |
| Kısa Vadeli Krediler Faizi                    |           | 9.676.494          |
| <b>Toplam</b>                                 |           | <b>216.977.016</b> |

Grup'un, 30 Eylül 2022 TL kredi faiz oranı %11-%45 aralığındadır.

(\*) TCMB'den kullanılan reeskont kredileridir.

| 31.12.2021                              | EURO      | TL                |
|---|-----------|-------------------|
| Deutsche Bank A.Ş.                      | 1.330.000 | 20.101.487        |
| QNB Finansbank A.Ş.                     | 200.000   | 3.022.780         |
| Akbank A.Ş.                             |           | 30.000.000        |
| Faaliyet Kiralama İşlemlerinden Borçlar |           | 450.621           |
| Kısa Vadeli Krediler Faizi              |           | 1.538.125         |
| <b>Toplam</b>                           |           | <b>55.113.013</b> |

Grup'un, 30 Eylül 2022 finansal Euro borç faiz oranı ortalama %3,50'dir.(31 Aralık 2021- %1,62)

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

#### Kısa Vadeli Ticari Alacaklar, net

| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>                  | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|--|--------------------|--------------------|
| Ticari Alacaklar                                     | 183.774.835        | 25.429.572         |
| Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler                    | 45.039.865         | 33.868.168         |
| Şüpheli Ticari Alacaklar                             | 254.019            | 308.087            |
| Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı                    | (254.019)          | (308.087)          |
| Eksi: Alacak Reeskontu                               | (427.914)          | (133.245)          |
| <b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</b> | <b>228.386.786</b> | <b>59.164.495</b>  |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar                | 183.344.745        | 108.275.023        |
| Eksi: İlişkili Taraflar Alacak Reeskontu             | (3.162.594)        | (423.646)          |
| <b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)</b> | <b>180.182.151</b> | <b>107.851.377</b> |
| <b>Toplam</b>  | <b>408.568.937</b> | <b>167.015.872</b> |

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                  | <b>30.09.2022</b> | <b>31.12.2021</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı                       | 308.087           | 410.411           |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | --                | 7.764             |
| İptaller                         | --                | --                |
| TFRS 9 Etkisi                    | (54.068)          | (110.088)         |
| <b>Dönem sonu</b>                | <b>254.019</b>    | <b>308.087</b>    |

#### Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur.

#### Ticari Borçlar, net

| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>                | <b>30.09.2022</b>  | <b>31.12.2021</b>  |
|--|--------------------|--------------------|
| Satıcılar  | 307.048.985        | 114.066.513        |
| Borç Senetleri                                   | 143.351.158        | 113.984.136        |
| Eksi: Reeskont                                   | (2.801.735)        | (2.339.391)        |
| <b>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</b> | <b>447.598.408</b> | <b>225.711.258</b> |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar                | 11.039.173         | 78.762.861         |
| Eksi: İlişkili Taraflara Borç Reeskontu          | (162.362)          | (378.865)          |
| <b>İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)</b> | <b>10.876.811</b>  | <b>78.383.996</b>  |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>458.475.219</b> | <b>304.095.254</b> |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

##### Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

|                                | 30.09.2022        | 31.12.2021       |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| İade KDV Alacağı               | 9.734.322         | 2.900.514        |
| Vergi Dairesinden Alacaklar    | 565.266           | 107.660          |
| Diğer Çeşitli Alacaklar        | 105.666           | 6.609.249        |
| Personelden Alacaklar          | 364.323           | 68.591           |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 1.991             | 424              |
| <b>Toplam</b>                  | <b>10.771.568</b> | <b>9.686.438</b> |

##### Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

|                                | 30.09.2022 | 31.12.2021 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen Depozito ve Teminatlar | --         | --         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>--</b>  | <b>--</b>  |

##### Diğer Borçlar, net- kısa vadeli

|  | 30.09.2022         | 31.12.2021        |
|--|--------------------|-------------------|
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4) | 261.894.985        | 26.580.795        |
| Diğer Borçlar                            | --                 | 15.883            |
| <b>Toplam</b>                            | <b>261.894.985</b> | <b>26.596.678</b> |

#### NOT 9 – STOKLAR

|                                   | 30.09.2022         | 31.12.2021         |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk Madde ve Malzeme              | 78.778.849         | 20.756.109         |
| Yarı Mamüller                     | 20.910.542         | 19.311.394         |
| Mamüller                          | 267.534.070        | 189.268.412        |
| Ticari Mallar                     | 43.070.722         | 26.835.161         |
| Diğer Stoklar                     | 38.301.321         | 20.553.395         |
| Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-) | (3.128)            | (3.128)            |
| <b>Toplam</b>                     | <b>448.592.376</b> | <b>276.721.343</b> |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 221.135.195 TL'dir.

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2022     | 31.12.2021     |
|---|----------------|----------------|
| Dönem Başı  | (3.128)        | (65.894)       |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık                         | --             | --             |
| Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali | --             | 62.766         |
| <b>Toplam</b>   | <b>(3.128)</b> | <b>(3.128)</b> |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

|  | 30.09.2022         | 31.12.2021        |
|--|--------------------|-------------------|
| Verilen Sipariş Avansları                    | 167.976.757        | 77.104.340        |
| İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları | 14.157.819         | 233.571           |
| Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı    | (46.264)           | (46.264)          |
| <b>Toplam</b>                                | <b>182.088.312</b> | <b>77.291.647</b> |

##### Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

Yoktur.

##### Ertelenmiş Gelirler

|  | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|--|-------------------|-------------------|
| Alınan Sipariş Avansları                 | 16.817.680        | 58.587.407        |
| İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | 76.689.984        | 244.800           |
| <b>Toplam</b>                            | <b>93.507.664</b> | <b>58.832.207</b> |

#### NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 01.01.2022          |                     |                    |             | 30.09.2022          |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------|---------------------|
|                               | Açılış              | İlaveler            | Çıkışlar           | Transferler | Kapanış             |
| <b>Maliyet</b>                |                     |                     |                    |             |                     |
| Arazi ve Arsalar              | 5.803.508           | --                  | --                 | --          | 5.803.508           |
| Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri | 1.970.807           | --                  | --                 | 180.050     | 2.150.857           |
| Binalar                       | 20.511.115          | 4.548.305           | --                 | 50.253      | 25.109.673          |
| Tesis Makine ve Cihazlar      | 104.792.734         | 13.105.267          | (1.012.289)        | 4.894.489   | 121.780.201         |
| Taşıtlar                      | 330.567             | 37.696.078          | --                 | --          | 38.026.645          |
| Mobilya ve Demirbaşlar        | 9.749.061           | 6.563.176           | (181.474)          | 1.231.613   | 17.362.376          |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar   | 11.956              | --                  | --                 | --          | 11.956              |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar    | 7.535.448           | 18.646.990          | --                 | (6.356.405) | 19.826.033          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>150.705.196</b>  | <b>80.559.816</b>   | <b>(1.193.763)</b> | <b>--</b>   | <b>230.071.249</b>  |
|                               |                     |                     |                    |             |                     |
|                               | 01.01.2022          |                     |                    |             | 30.09.2022          |
|                               | Açılış              | İlaveler            | Çıkışlar           | Transferler | Kapanış             |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>    |                     |                     |                    |             |                     |
| Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri | (802.381)           | (96.915)            | --                 | --          | (899.296)           |
| Binalar                       | (4.368.004)         | (689.595)           | --                 | --          | (5.057.599)         |
| Tesis Makine ve Cihazlar      | (47.837.313)        | (6.578.097)         | 175.550            | --          | (54.239.860)        |
| Taşıtlar                      | (242.503)           | (1.700.330)         | --                 | --          | (1.942.833)         |
| Mobilya ve Demirbaşlar        | (4.117.206)         | (2.059.035)         | 3.781              | --          | (6.172.460)         |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar   | (11.956)            | --                  | --                 | --          | (11.956)            |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(57.379.363)</b> | <b>(11.123.972)</b> | <b>179.331</b>     | <b>--</b>   | <b>(68.324.004)</b> |
| <b>Net Kayıtlı Değer</b>      | <b>93.325.833</b>   |                     |                    |             | <b>161.747.245</b>  |

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 172.507.423 Türk Lirası'dır.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 01.01.2021         |                   |                    |             | 31.12.2021         |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|
|                               | Açılış             | İlaveler          | Çıkışlar           | Transferler | Kapanış            |
| <b>Maliyet</b>                |                    |                   |                    |             |                    |
| Arazi ve Arsalar              | 1.236.953          | 4.566.555         | --                 | --          | 5.803.508          |
| Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri | 1.964.542          | 6.265             | --                 | --          | 1.970.807          |
| Binalar                       | 19.743.530         | 766.185           | -                  | 1.400       | 20.511.115         |
| Tesis Makine ve Cihazlar      | 94.555.813         | 13.041.836        | (4.607.929)        | 1.803.014   | 104.792.734        |
| Taşıtlar                      | 330.567            | --                | --                 | --          | 330.567            |
| Mobilya ve Demirbaşlar        | 7.016.669          | 5.171.664         | (2.439.272)        | --          | 9.749.061          |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar   | 11.956             | --                | --                 | --          | 11.956             |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar    | 2.135.702          | 7.204.162         | --                 | (1.804.414) | 7.535.448          |
| <b>Toplam</b>                 | <b>126.995.732</b> | <b>30.756.667</b> | <b>(7.047.201)</b> | <b>--</b>   | <b>150.705.196</b> |

|                               | 01.01.2021          |                    |                  |             | 31.12.2021          |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|-------------|---------------------|
|                               | Açılış              | İlaveler           | Çıkışlar         | Transferler | Kapanış             |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>    |                     |                    |                  |             |                     |
| Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri | (682.681)           | (119.700)          | --               | --          | (802.381)           |
| Binalar                       | (3.892.518)         | (475.486)          | --               | --          | (4.368.004)         |
| Tesis Makine ve Cihazlar      | (42.757.799)        | (7.087.661)        | 2.008.147        | --          | (47.837.313)        |
| Taşıtlar                      | (192.923)           | (49.580)           | --               | --          | (242.503)           |
| Mobilya ve Demirbaşlar        | (4.432.289)         | (1.403.044)        | 1.718.127        | --          | (4.117.206)         |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar   | (11.956)            | --                 | --               | --          | (11.956)            |
| <b>Toplam</b>                 | <b>(51.970.166)</b> | <b>(9.135.471)</b> | <b>3.726.274</b> | <b>--</b>   | <b>(57.379.363)</b> |

|                          |                   |                   |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Net Kayıtlı Değer</b> | <b>75.025.565</b> | <b>93.325.833</b> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 161.792.184 Türk Lirası'dır.

#### NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 01.01.2022     |                  |           | 30.09.2022       |
|-------------------------------------|----------------|------------------|-----------|------------------|
|                                     | Açılış         | İlaveler         | Çıkışlar  | Kapanış          |
| <b>Maliyet</b>                      |                |                  |           |                  |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 984.008        | 702.865          | --        | 1.686.873        |
| Özel Maliyetler                     | --             | 7.644.613        | --        | 7.644.613        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>984.008</b> | <b>8.347.478</b> | <b>--</b> | <b>9.331.486</b> |

|                                     | 01.01.2022       |                  |           | 30.09.2022         |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------|--------------------|
|                                     | Açılış           | İlaveler         | Çıkışlar  | Kapanış            |
| <b>Birikmiş Amortisman</b>          |                  |                  |           |                    |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (361.699)        | (260.570)        | --        | (622.269)          |
| Özel Maliyetler                     | --               | (518.639)        | --        | (518.639)          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(361.699)</b> | <b>(779.209)</b> | <b>--</b> | <b>(1.140.908)</b> |

|                          |                |                  |
|--------------------------|----------------|------------------|
| <b>Net Kayıtlı Değer</b> | <b>622.309</b> | <b>8.190.578</b> |
|--------------------------|----------------|------------------|

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                     | 01.01.2021       |                  |           | 31.12.2021       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
|                                     | Açılış           | İlaveler         | Çıkışlar  | Kapanış          |
| <b><u>Maliyet</u></b>               |                  |                  |           |                  |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 204.928          | 779.080          | --        | 984.008          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>204.928</b>   | <b>779.080</b>   | <b>--</b> | <b>984.008</b>   |
|                                     | 01.01.2021       |                  |           | 31.12.2021       |
|                                     | Açılış           | İlaveler         | Çıkışlar  | Kapanış          |
| <b><u>Birikmiş Amortisman</u></b>   |                  |                  |           |                  |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | (199.223)        | (162.476)        | --        | (361.699)        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(199.223)</b> | <b>(162.476)</b> | <b>--</b> | <b>(361.699)</b> |
| <b>Net Kayıtlı Değer</b>            | <b>5.705</b>     |                  |           | <b>622.309</b>   |

#### NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

| Maliyet Değeri                        | 01.01.2022       | İlaveler         | Çıkışlar  | 30.09.2022       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
| Taşıtlar                              | 533.192          | --               | --        | 533.192          |
| Binalar                               | 3.303.216        | --               | --        | 3.303.216        |
| <b>Maliyet Değeri Toplamı</b>         | <b>3.836.408</b> | <b>--</b>        | <b>--</b> | <b>3.836.408</b> |
| <b><u>Birikmiş Amortisman</u></b>     |                  |                  |           |                  |
| Taşıtlar                              | (355.462)        | (133.298)        | --        | (488.760)        |
| Binalar                               | (139.975)        | (289.784)        | --        | (429.759)        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar Toplamı</b> | <b>(495.437)</b> | <b>(423.082)</b> | <b>--</b> | <b>(918.519)</b> |
| <b>Net Kayıtlı Değer</b>              | <b>3.340.971</b> | <b>--</b>        | <b>--</b> | <b>2.917.889</b> |

| Maliyet Değeri                        | 01.01.2021       | İlaveler         | Çıkışlar  | 31.12.2021       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|
| Taşıtlar                              | 533.192          | --               | --        | 533.192          |
| Binalar                               | --               | 3.303.216        | --        | 3.303.216        |
| <b>Maliyet Değeri Toplamı</b>         | <b>533.192</b>   | <b>3.303.216</b> | <b>--</b> | <b>3.836.408</b> |
| Taşıtlar                              | (177.731)        | (177.731)        | --        | (355.462)        |
| Binalar                               | --               | (139.975)        | --        | (139.975)        |
| <b>Birikmiş Amortismanlar Toplamı</b> | <b>(177.731)</b> | <b>(317.706)</b> | <b>--</b> | <b>(495.437)</b> |
| <b>Net Kayıtlı Değer</b>              | <b>355.461</b>   | <b>--</b>        | <b>--</b> | <b>3.340.971</b> |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 14 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

#### NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, meyve konsantresinde ihracat ton başına sübvansiyon almaktadır. Bundan başka Şirket, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden aldığı teşvik ile indirimli kurumlar vergisi teşviki hakkına sahiptir.

#### NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

|   | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|---|------------------|------------------|
| Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları       | 21.984.248       | 8.156.677        |
| Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-) | (20.609.735)     | (1.124.663)      |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.374.513</b> | <b>7.032.014</b> |

##### Borç Karşılıkları

|                    | 30.09.2022        | 31.12.2021       |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Dava Karşılıkları  | 1.714.066         | 1.695.001        |
| Gider Tahakkukları | 11.891.735        | 2.780.162        |
| <b>Toplam</b>      | <b>13.605.801</b> | <b>4.475.163</b> |

| Dava karşılıkları hareket tablosu | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem Başı                        | 1.695.001        | 1.613.933        |
| Ödemeler/İptaller                 | --               | --               |
| İlave karşılıklar (Not 23)        | 19.065           | 81.068           |
| <b>Dönem sonu bakiyesi</b>        | <b>1.714.066</b> | <b>1.695.001</b> |

Grup aleyhine açılmış 10 adet dava bulunmaktadır, bunların 4'ü eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 1.714.006 TL tutarında olup tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2021 – 1.695.001 TL).

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ('TRİ') pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler  | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|---|-------------------|-------------------|
| A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı  | 33.959.928        | 14.697.645        |
| 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 Ortak 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   | --                | --                |
| <b>Toplam</b>   | <b>33.959.928</b> | <b>14.697.645</b> |



## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 11,23'dür. (31 Aralık 2021 itibarıyla; % 7,01'dir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|---|-------------------|-------------------|
| Manavgat Orman İşletme Müdürlüğü.             | 15.199.020        | --                |
| Meram Elektrik Enerji Toptan Satış A.Ş.       | --                | 1.400.000         |
| Büyük Mükellefler Vergi Dairesi               | 9.016.013         | 11.771.597        |
| Orman Genel Müdürlüğü                         | 7.429.494         | --                |
| Halkalı Gümrük Müdürlüğü                      | 1.815             | 1.815             |
| Denizli Ticaret Borsası                       | 60.000            | 40.000            |
| İstanbul Anadolu 6. İcra Md.                  | 1.284.233         | 1.284.233         |
| Erenköy Gümrük Müdürlüğü                      | 200.000           | 200.000           |
| Balıkesir Ticaret Borsası                     | 750.000           | --                |
| İstanbul Anadolu 12. Asliye Ticaret Mahkemesi | 19.353            | --                |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>33.959.928</b> | <b>14.697.645</b> |

#### NOT 17 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

#### NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

|                | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|----------------|------------------|------------------|
| İzin Karşılığı | 2.641.462        | 1.257.884        |
| <b>Toplam</b>  | <b>2.641.462</b> | <b>1.257.884</b> |

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Kıdem Tazminatı Karşılığı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

|                                       | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Dönem Başı</b>                     | <b>6.046.868</b> | <b>3.263.041</b> |
| Ödemeler                              | (391.513)        | (100.621)        |
| Faiz Maliyeti                         | 890.718          | 664.108          |
| Cari Hizmet Maliyeti                  | 726.449          | 944.295          |
| Aktüeryal (Kazanç) /Kayıp             | 2.679.084        | 1.276.045        |
| <b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b> | <b>9.951.606</b> | <b>6.046.868</b> |

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Söz konusu karşılık, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

|                 |        |
|-----------------|--------|
| Enflasyon Oranı | % 17   |
| İskonto Oranı   | % 21   |
| Reel Oran       | % 3,42 |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                                   | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek Vergi ve Fonlar          | 2.573.818        | 1.761.647        |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri | 1.518.203        | 655.498          |
| Personele Borçlar                 | 2.438.519        | 192.814          |
| <b>Toplam</b>                     | <b>6.530.540</b> | <b>2.609.959</b> |

#### NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

|                                      | 30.09.2022          | 30.09.2021         | 01.07.2022         | 01.07.2021         |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                      | 30.09.2022          | 30.09.2021         | 30.09.2022         | 30.09.2021         |
| Üretim maliyetine yansıtılan         | (7.589.077)         | (5.297.443)        | (2.659.084)        | (1.411.974)        |
| Pazarlama giderlerine yansıtılan     | (3.961.512)         | (607.335)          | (2.853.733)        | (434.460)          |
| Genel yönetim giderlerine yansıtılan | (352.591)           | (506.799)          | (73.213)           | (345.283)          |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(11.903.180)</b> | <b>(6.411.577)</b> | <b>(5.586.030)</b> | <b>(2.191.717)</b> |

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2022          | 30.09.2021          | 01.07.2022          | 01.07.2021         |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|                                      | 30.09.2022          | 30.09.2021          | 30.09.2022          | 30.09.2021         |
| Üretim Maliyetine yansıtılan         | (20.211.165)        | (9.535.591)         | (12.568.371)        | (3.263.731)        |
| Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan | (13.596.835)        | (5.534.801)         | (5.092.904)         | (2.434.663)        |
| Pazarlama Giderlerine Yansıtılan     | (5.582.442)         | (2.042.498)         | (2.382.828)         | (694.156)          |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(39.390.442)</b> | <b>(17.112.890)</b> | <b>(20.044.103)</b> | <b>(6.392.550)</b> |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Diğer Dönen Varlıklar, net

|                                      | 30.09.2022         | 31.12.2021        |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Gelecek Aylara Ait Giderler          | 9.170.654          | 585.459           |
| İlişkili Taraflar Gelir Tahakkukları | 43.021.685         | --                |
| Gelir Tahakkukları                   | 7.026.517          | 4.795.225         |
| İş Avansları                         | 177.522            | 56.116            |
| Devreden KDV                         | 79.952.712         | 49.830.534        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>139.349.090</b> | <b>55.267.334</b> |

##### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

|                             | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek Aylara Ait Gelirler | 1.274.158        | 7.483.853        |
| Sayım Tesellüm Fazlası      | 7.308            | --               |
| <b>Toplam</b>               | <b>1.281.466</b> | <b>7.483.853</b> |

#### NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

|                                     | %              | 30.09.2022         | %              | 31.12.2021         |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Döhler Gıda Sanayi A.Ş.             | 77,61%         | 102.442.728        | 77,61%         | 102.442.728        |
| Diğer (Halka Açık)                  | 22,39%         | 29.557.272         | 22,39%         | 29.557.272         |
| <b>Toplam</b>                       | <b>100,00%</b> | <b>132.000.000</b> | <b>100,00%</b> | <b>132.000.000</b> |
| <b>Sermaye Enflasyon Düzeltmesi</b> |                | <b>6.231.348</b>   |                | <b>6.231.348</b>   |
| <b>Toplam Ödenmiş Sermaye</b>       |                | <b>138.231.348</b> |                | <b>138.231.348</b> |

30 Eylül 2022 itibarıyla nominal değeri 0,01 TL olan 13.200.000.000 adet (31 Aralık 2021: 13.200.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

#### **Kar Dağıtım**

Seri: II, No: 19.1 "Kar Payı Tebliği"ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Kâr dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkân tanınmıştır.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Şirket'in Yönetim Kurulu, 2020 yılı karından ödenecek vergilerin düşülmesinden ve 1. Tertip Yedek Akçe ayrılmasından sonra kalan karın; Şirket'in mevcut ticari ve finansal borçlarının ödenmesi ve yapılan yatırımlarla artan kapasite nedeniyle yüksek üretim sezonundaki nakit ihtiyaçları gözetilerek, finansal yapısının da güçlendirilmesi amacıyla Geçmiş Yıl Karlarına aktarılmasına ve 2021 yılı için kar dağıtımını yapılmamasına karar vermiştir.

#### Kar Yedekleri

|                | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|----------------|------------------|------------------|
| Yasal Yedekler | 5.737.711        | 3.498.125        |
| <b>Toplam</b>  | <b>5.737.711</b> | <b>3.498.125</b> |

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.

Şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: II No: 14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkân tanınmıştır.

#### Geçmiş Yıl Karları

|  | 30.09.2022        | 31.12.2021        |
|--|-------------------|-------------------|
| Geçmiş Yıl Karları/Zararları                         | 62.739.436        | 14.266.945        |
| Hisse Senedi İhraç Primleri Enflasyon Düzeltme Farkı | 2.862.605         | 2.862.605         |
| Kar Yedekleri Enflasyon Düzeltme Farkı               | 2.265.484         | 2.265.484         |
| Olağanüstü Yedekler                                  | 266.950           | 266.950           |
| <b>Toplam</b>  | <b>68.134.475</b> | <b>19.661.984</b> |

#### NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

##### a) Satışlar

|                             | 30.09.2022           | 30.09.2021         | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Yurtiçi Satışlar            | 1.224.630.246        | 355.480.207        | 758.495.657              | 229.357.198              |
| Yurtdışı Satışlar           | 263.161.367          | 128.689.624        | 55.763.954               | 31.188.827               |
| Diğer Gelirler              | 2.913.646            | 2.143.582          | 1.026.955                | 589.380                  |
| Satıştan İadeler            | (3.898.475)          | (8.957.020)        | (2.351.356)              | (1.710.483)              |
| Satış İndirimleri           | (3.673.213)          | (6.725.451)        | (2.646.470)              | (900.415)                |
| <b>Satış Gelirleri, net</b> | <b>1.483.133.571</b> | <b>470.630.942</b> | <b>810.288.740</b>       | <b>258.524.507</b>       |
| Satışların Maliyeti         | (1.269.857.209)      | (413.884.325)      | (748.966.622)            | (237.864.619)            |
| <b>Brüt Kar</b>             | <b>213.276.362</b>   | <b>56.746.617</b>  | <b>61.322.118</b>        | <b>20.659.888</b>        |

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)****b) Satışların Maliyeti**

|                                       | <b>30.09.2022</b>    | <b>30.09.2021</b>  | <b>01.07.2022</b>  | <b>01.07.2021</b>  |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                       |                      |                    | <b>30.09.2022</b>  | <b>30.09.2021</b>  |
| Direkt ilk madde ve malzeme giderleri | 383.505.240          | 108.254.380        | 255.048.057        | 79.221.681         |
| Direkt işçilik giderleri              | 20.211.165           | 9.535.591          | 12.568.371         | 3.263.731          |
| Genel üretim giderleri                | 89.649.584           | 29.725.571         | 35.520.872         | 10.794.609         |
| Amortisman ve itfa payları            | 7.795.872            | 5.297.443          | 2.865.879          | 1.411.974          |
| Yarı mamul stoklarında değişim        | (1.599.148)          | (4.259.397)        | (13.388.661)       | (3.844.103)        |
| Dönem başı stok (+)                   | 19.311.394           | 6.850.639          | --                 | --                 |
| Dönem sonu stok (-)                   | (20.910.542)         | (11.110.036)       | (13.388.661)       | (3.844.103)        |
| <b>Üretilen mamul maliyeti</b>        | <b>499.562.713</b>   | <b>148.553.588</b> | <b>292.614.518</b> | <b>90.847.892</b>  |
| Mamul stoklarında değişim             | (89.594.553)         | 15.416.741         | (104.917.238)      | (15.244.297)       |
| Dönem başı stok (+)                   | 189.304.233          | 133.265.166        | --                 | --                 |
| Dönem sonu stok (-)                   | (278.898.786)        | (117.848.425)      | (104.917.238)      | (15.244.297)       |
| <b>Satılan mamul maliyeti</b>         | <b>409.968.160</b>   | <b>163.970.329</b> | <b>187.697.280</b> | <b>75.603.595</b>  |
| Dönem başı stok                       | 27.307.807           | 10.588.075         | --                 | --                 |
| Dönem içi hareketler                  | 914.166.456          | 254.455.357        | 583.733.644        | 164.939.956        |
| Dönem sonu stok                       | (81.585.214)         | (15.129.436)       | (22.464.302)       | (2.678.932)        |
| <b>Satılan ticari mallar maliyeti</b> | <b>859.889.049</b>   | <b>249.913.996</b> | <b>561.269.342</b> | <b>162.261.024</b> |
| <b>Satışların maliyeti toplamı</b>    | <b>1.269.857.209</b> | <b>413.884.325</b> | <b>748.966.622</b> | <b>237.864.619</b> |

**NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ****Genel Yönetim Giderleri**

|  | <b>30.09.2022</b>   | <b>30.09.2021</b>   | <b>01.07.2022</b>  | <b>01.07.2021</b>  |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
|  |                     |                     | <b>30.09.2022</b>  | <b>30.09.2021</b>  |
| Personel Giderleri                       | (13.596.835)        | (5.534.801)         | (5.092.904)        | (2.434.663)        |
| Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri | (1.366.977)         | (919.498)           | (437.983)          | (390.992)          |
| Bilgi İşlem Giderleri                    | (1.594.475)         | (1.249.572)         | (558.625)          | (410.270)          |
| Kırtasiye ve Aidat Giderleri             | (206.277)           | (157.543)           | (147.231)          | (31.243)           |
| Vergi Resim, Harç ve Dam.Pulu Giderleri  | (522.565)           | (884.393)           | 112.387            | (464.389)          |
| Amortisman Giderleri                     | (352.591)           | (506.799)           | (73.213)           | (345.283)          |
| Haberleşme Giderleri                     | (129.576)           | (81.975)            | (44.887)           | (28.515)           |
| Taşıt Giderleri                          | (330.264)           | (221.573)           | (136.395)          | (94.393)           |
| Kiralar                                  | (345.264)           | (130.414)           | (53.295)           | (43.400)           |
| Sigorta Gideri                           | (1.471.432)         | (535.942)           | (875.951)          | (279.968)          |
| Seyahat Giderleri                        | (1.037.134)         | (106.298)           | (297.791)          | (24.683)           |
| Bakım Onarım Gideri                      | (31.975)            | (58.777)            | (13.425)           | (265)              |
| Diğer                                    | (1.698.194)         | (896.511)           | (563.322)          | (321.439)          |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(22.683.559)</b> | <b>(11.284.096)</b> | <b>(8.182.635)</b> | <b>(4.869.504)</b> |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

##### Pazarlama Giderleri

|  | 30.09.2022          | 30.09.2021          | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|--|---------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b><u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım</u></b>  |                     |                     |                          |                          |
| <b><u>Giderleri</u></b>                            | <b>(22.440.948)</b> | <b>(4.242.460)</b>  | <b>(10.798.289)</b>      | <b>(2.506.934)</b>       |
| Araç Kira Giderleri                                | (573.546)           | (49.314)            | (6.475)                  | (24.306)                 |
| Nakliye Giderleri                                  | (6.369.165)         | -                   | (3.678.010)              | -                        |
| Personel Giderleri                                 | (5.582.442)         | (2.042.498)         | (2.382.828)              | (694.156)                |
| Seyahat Giderleri                                  | (2.493.798)         | (383.088)           | (924.512)                | (376.421)                |
| Amortisman Giderleri                               | (3.961.512)         | (607.335)           | (2.853.733)              | (434.460)                |
| Kira Giderleri                                     | (1.895.750)         | --                  | (235.252)                | --                       |
| Depolama Giderleri                                 | (90.000)            | (757.099)           | -                        | (757.099)                |
| Diğer  | (1.474.735)         | (403.126)           | (717.479)                | (220.492)                |
| <b><u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım</u></b> |                     |                     |                          |                          |
| <b><u>Giderleri</u></b>                            | <b>(18.317.085)</b> | <b>(7.684.375)</b>  | <b>(4.571.079)</b>       | <b>(2.329.766)</b>       |
| İhracat Giderleri                                  | (2.385.846)         | (1.227.788)         | (771.426)                | (393.723)                |
| Navlun Giderleri                                   | (15.791.503)        | (6.335.977)         | (3.762.967)              | (1.927.526)              |
| Diğer  | (139.736)           | (120.610)           | (36.686)                 | (8.517)                  |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(40.758.033)</b> | <b>(11.926.835)</b> | <b>(15.369.368)</b>      | <b>(4.836.700)</b>       |

#### NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

##### Diğer Faaliyetlerden Gelirler

|                                 | 30.09.2022        | 30.09.2021        | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sabit Kıymet Satış Geliri       | 871.014           | 1.941.434         | 805.046                  | 171.844                  |
| Kur Farkı Gelirleri             | 47.902.524        | 16.333.054        | 8.205.296                | 1.212.219                |
| Reeskont Faiz Gelirleri         | 3.520.988         | 1.834.364         | 1.148.675                | 48.466                   |
| Konusu Kalmayan Karşılıklar     | 54.068            | 91.694            | 9.218                    | 8.440                    |
| Hurda ve Ambalaj Malzeme Geliri | 1.297.050         | 359.317           | 350.134                  | 299.639                  |
| Diğer                           | 3.538.520         | 226.925           | 746.446                  | 18.782                   |
| <b>Toplam</b>                   | <b>57.184.164</b> | <b>20.786.788</b> | <b>11.264.815</b>        | <b>1.759.390</b>         |

##### Diğer Faaliyetlerden Giderler

|                                    | 30.09.2022          | 30.09.2021          | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri | --                  | (341.026)           | --                       | (96.684)                 |
| İzin Karşılığı                     | (1.383.578)         | (172.453)           | (832.387)                | (37.596)                 |
| Dava Karşılığı Gideri              | (19.065)            | (81.068)            | --                       | --                       |
| Kur Farkı Zararları                | (28.931.230)        | (10.900.318)        | (2.248.124)              | (2.905.219)              |
| Reeskont Faiz Giderleri            | (6.308.764)         | (2.249.996)         | (2.236.745)              | (295.412)                |
| Sabit Kıymet Satış Zararı          | --                  | (1.321.630)         | --                       | --                       |
| Komisyon Giderleri                 | (420.207)           | (414.503)           | (123.814)                | (104.935)                |
| Diğer                              | (1.264.081)         | (2.594.859)         | (970.011)                | (1.847.615)              |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(38.326.925)</b> | <b>(18.075.853)</b> | <b>(6.411.081)</b>       | <b>(5.287.461)</b>       |

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

|                         | 30.09.2022       | 30.09.2021       | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Grup içi Faiz Gelirleri | 7.404.218        | 6.168.301        | 4.886.005                | 2.268.662                |
| Faiz Gelirleri          | 1.490.979        | 77.575           | 1.267.528                | 35.082                   |
| <b>Toplam</b>           | <b>8.895.197</b> | <b>6.245.876</b> | <b>6.153.533</b>         | <b>2.303.744</b>         |

#### NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### a) Finansman Gelirleri

|                           | 30.09.2022 | 30.09.2021       | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|---------------------------|------------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Grup içi Kur Farkı Geliri | -          | 1.156.953        | (4.364.838)              | (681.176)                |
| <b>Toplam</b>             | <b>-</b>   | <b>1.156.953</b> | <b>(4.364.838)</b>       | <b>(681.176)</b>         |

##### b) Finansman Giderleri

|                                       | 30.09.2022          | 30.09.2021          | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri         | (24.374.851)        | (1.132.773)         | (15.480.585)             | (130.027)                |
| Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri | (5.774.515)         | (6.680.426)         | (1.773.841)              | 1.317.889                |
| Grup içi Faiz Giderleri               | (21.716.823)        | (16.052.027)        | (10.357.609)             | (4.864.160)              |
| Diğer                                 | (654.529)           | (97.511)            | (231.285)                | (11.416)                 |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(52.520.718)</b> | <b>(23.962.737)</b> | <b>(27.843.320)</b>      | <b>(3.687.714)</b>       |

#### NOT 27– GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %23 (2021 - %25) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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.

23.12.2017 tarihli 30279 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 28.11.2017 tarihli ve 7061 sayılı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik yapılmasına dair kanunla 1 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği geçici madde 10 ile kurumların 2018, 2019, 2020 yılları vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %22 vergi oranı uygulanacaktır.

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

|   | 30.09.2022       | 31.12.2021       |
|---|------------------|------------------|
| Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları       | 21.984.248       | 8.156.677        |
| Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-) | (20.609.735)     | (1.124.663)      |
| <b>Toplam</b>   | <b>1.374.513</b> | <b>7.032.014</b> |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2022          | 30.09.2021       | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|---|---------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari Kurumlar Vergisi   | (21.984.248)        | (2.079.481)      | (1.374.518)              | (262.477)                |
| Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri                            | (168.016)           | 1.488.654        | (895.996)                | (354.511)                |
| Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelemiş Vergi (Geliri) / Gideri | 589.399             | 52.826           | 382.175                  | 19.993                   |
| <b>Toplam</b>   | <b>(21.562.865)</b> | <b>(538.001)</b> | <b>(1.888.339)</b>       | <b>(596.995)</b>         |

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2022          | 30.09.2021       | 01.07.2022<br>30.09.2022 | 01.07.2021<br>30.09.2021 |
|---|---------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Vergi karşılığı öncesi dönem karı                 | 125.066.488         | 19.686.713       | 16.569.224               | 5.360.467                |
| Yerel Vergi Oranı % 22 üzerinden hesaplanan vergi | (27.514.627)        | (4.331.077)      | (3.645.229)              | (1.179.303)              |
| İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi  | 49.077.492          | 4.869.078        | 5.533.568                | 1.776.298                |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>(21.562.865)</b> | <b>(538.001)</b> | <b>(1.888.339)</b>       | <b>(596.995)</b>         |

### Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

30 Eylül 2022 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %23'tür. (2021-%25).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|   | Toplam<br>Geçici Farklar<br>30.09.2022 | Ertelenen Vergi<br>Varlığı<br>/ (yükümlülüğü)<br>30.09.2022 | Toplam<br>Geçici Farklar<br>31.12.2021 | Ertelenen Vergi<br>Varlığı<br>/ (yükümlülüğü)<br>31.12.2021 |
|---|--|---|--|---|
| Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü                                 | 9.951.606                              | 2.288.869   | 6.046.868                              | 1.511.717   |
| İzin Karşılığı  | 2.641.462                              | 607.536   | 1.257.884                              | 314.471   |
| Stoklar   | 6.684                                  | 1.537   | 6.684                                  | 1.671   |
| Şüpheli Alacak Karşılığı                                    | --                                     | --  | 53.705                                 | 13.426  |
| Alacak Reeskontları   | 3.590.508                              | 825.819   | 556.891                                | 139.223   |
| Dava Karşılıkları   | 314.423                                | 72.317  | 395.001                                | 98.750  |
| Verilen avans şüpheli alacak karşılığı                      | --                                     | --  | 46.264                                 | 11.566  |
| Yatırım teşviki kapsamında ertelenmiş vergi varlığı         | --                                     | --  | --                                     | 154.924   |
| Diğer Karşılıklar   | --                                     | --  | 944.334                                | 236.084   |
| TFRS 16 kiralama standardının etkisi                        | 1.178.564                              | 41.325  | 762.527                                | 66.773  |
| <b>Ertelenen Vergi Varlıkları</b>                           | <b>17.683.247</b>                      | <b>3.837.403</b>  | <b>10.070.158</b>                      | <b>2.548.605</b>  |
| Ticari Borçlar Reeskontu                                    | (2.964.097)                            | (681.742)   | (2.718.256)                            | (679.564)   |
| Sabit Kıymet Amortisman Farkı, Net                          | (15.006.829)                           | (3.301.503)   | (9.908.345)                            | (2.179.836)   |
| Kur farkı düzeltilmesi net fark                             | (411.876)                              | (94.732)  | (1.404.977)                            | (351.245)   |
| Şüpheli Alacak Karşılığı İptali                             | (363)                                  | (83)  | --                                     | --  |
| <b>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</b>                       | <b>(18.383.165)</b>                    | <b>(4.078.060)</b>  | <b>(14.031.578)</b>                    | <b>(3.210.645)</b>  |
| <b>Ertelenen Vergi Varlıkları,<br/>(Yükümlülükleri) Net</b> | <b>(699.918)</b>                       | <b>(240.657)</b>  | <b>43.961.420)</b>                     | <b>(662.040)</b>  |
| <b>Ertelenen Vergi Varlıkları,<br/>(Yükümlülükleri) Net</b> |  | <b>(240.657)</b>  |  | <b>(662.040)</b>  |



## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 27 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

| Ertelenmiş vergi varlıkları:      | 30.09.2022       |                | 01.07.2022       |                  |
|-----------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                   | 30.09.2022       | 30.09.2021     | 30.09.2022       | 30.09.2021       |
| 1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi | (662.040)        | (1.243.106)    | --               | --               |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)  | 421.383          | 1.541.480      | (513.821)        | (334.518)        |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>           | <b>(240.657)</b> | <b>298.374</b> | <b>(513.821)</b> | <b>(334.518)</b> |

#### NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın) yıl boyunca çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

|   | 30.09.2022    |               | 01.07.2022    |               |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | 30.09.2022    | 30.09.2021    | 30.09.2022    | 30.09.2021    |
| Cari Dönem Net Kar/(Zararı)                               | 102.914.224   | 19.095.886    | 14.298.710    | 4.743.479     |
| Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi        | 132.000.000   | 132.000.000   | 132.000.000   | 132.000.000   |
| <b>Hisse Başına Kar/( Zarar) (Hisse başına TL olarak)</b> | <b>0,7797</b> | <b>0,1447</b> | <b>0,1083</b> | <b>0,0359</b> |

#### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirket'in operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir. Şirket ayrıca finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riskini de takip etmektedir.

##### Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 19 numaralı notta açıklanan özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2022           | 31.12.2021         |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|
| Toplam Yükümlülükler                 | 1.073.058.233        | 477.140.083        |
| Nakit ve Nakit Benzerleri            | (21.329.893)         | (3.541.452)        |
| <b>Net Borç</b>                      | <b>1.051.728.340</b> | <b>473.598.631</b> |
| Toplam Özsermaye                     | 310.497.655          | 209.673.116        |
| <b>Toplam Sermaye</b>                | <b>1.362.225.995</b> | <b>683.271.747</b> |
| <b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b> | <b>77%</b>           | <b>69%</b>         |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kur Riski

Yabancı para riski Grup'un çoğunlukta ABD Doları ve Euro (2021-2020) yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

#### DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

|  | 30.09.2022                                 |                    |                    |           |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------|
|  | TL karşılığı<br>fonksiyonel<br>para birimi | ABD<br>Doları      | EURO               | Diğer     |
| 1. Ticari Alacaklar  | 46.455.017                                 | 82.046             | 2.477.225          | --        |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar<br>(Kasa, banka hesapları dahil)  | 33.454.858                                 | 689                | 1.843.607          | --        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | --   | --                 | --                 | --        |
| 3. Diğer   | 15.234.806                                 | 634.547            | 192.057            | --        |
| <b>4.Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>   | <b>95.144.681</b>                          | <b>717.282</b>     | <b>4.512.889</b>   | <b>--</b> |
| 5. Ticari Alacaklar  | --   | --                 | --                 | --        |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar   | --   | --                 | --                 | --        |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | --   | --                 | --                 | --        |
| 7. Diğer   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>   | <b>95.144.681</b>                          | <b>717.282</b>     | <b>4.512.889</b>   | <b>--</b> |
| 10. Ticari Borçlar   | (25.845.225)                               | (387.348)          | (1.029.358)        | --        |
| 11. Finansal Yükümlülükler   | (32.458.950)                               | (450.000)          | (1.330.000)        | --        |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | (7.313.818)                                | (394.942)          | -                  | --        |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>  | <b>(65.617.993)</b>                        | <b>(1.232.290)</b> | <b>(2.359.358)</b> | <b>--</b> |
| 14. Ticari Borçlar   | --   | --                 | --                 | --        |
| 15. Finansal Yükümlülükler   | --   | --                 | --                 | --        |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | --   | --                 | --                 | --        |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)</b>   | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>18. Toplam yükümlülükler</b>  | <b>(65.617.993)</b>                        | <b>(1.232.290)</b> | <b>(2.359.358)</b> | <b>--</b> |
| <b>19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların<br/>net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                        | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| 19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz<br>cinsinden türev ürünlerin tutarı   | --   | --                 | --                 | --        |
| 19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz<br>cinsinden türev ürünlerin tutarı   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük<br/>pozisyonu (9-18+19)</b>  | <b>29.526.688</b>                          | <b>(515.008)</b>   | <b>2.153.531</b>   | <b>--</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para<br/>varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23)<br/>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>14.291.882</b>                          | <b>(1.149.555)</b> | <b>1.961.474</b>   | <b>--</b> |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal<br/>araçların toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                    | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının<br/>tutarı</b>  | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen<br/>kısmının tutarı</b>  | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| 25. İhracat  | 247.970.279                                | 750.809            | 12.731.032         | --        |
| 26. İthalat  | 4.885.282                                  | 79.100             | 1.685.606          | 24.005    |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

#### DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

|  | 31.12.2021                                 |                    |                    |           |
|--|--|--------------------|--------------------|-----------|
|  | TL karşılığı<br>fonksiyonel<br>para birimi | ABD<br>Doları      | EURO               | Diğer     |
| 1. Ticari Alacaklar  | 77.187.467                                 | 349.431            | 4.807.539          | --        |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar<br>(Kasa, banka hesapları dahil)  | 36.035.460                                 | 24.586             | 2.366.991          | --        |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | 133  | 10                 | --                 | --        |
| 3. Diğer   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>4.Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>   | <b>113.223.060</b>                         | <b>374.027</b>     | <b>7.174.530</b>   | <b>--</b> |
| 5. Ticari Alacaklar  | --   | --                 | --                 | --        |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar   | --   | --                 | --                 | --        |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar   | --   | --                 | --                 | --        |
| 7. Diğer   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>  | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>   | <b>113.223.060</b>                         | <b>374.027</b>     | <b>7.174.530</b>   | <b>--</b> |
| 10. Ticari Borçlar   | (29.484.288)                               | (1.188.300)        | (901.537)          | --        |
| 11. Finansal Yükümlülükler   | (25.404.972)                               | (6.322)            | (1.679.749)        | --        |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | (2.616.715)                                | (190.947)          | --                 | --        |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>  | <b>(57.505.976)</b>                        | <b>(1.385.569)</b> | <b>(2.581.286)</b> | <b>--</b> |
| 14. Ticari Borçlar   | --   | --                 | --                 | --        |
| 15. Finansal Yükümlülükler   | --   | --                 | --                 | --        |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler  | --   | --                 | --                 | --        |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler   | --   | --                 | --                 | --        |
| <b>17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)</b>   | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>18. Toplam yükümlülükler</b>  | <b>(57.505.976)</b>                        | <b>(1.385.569)</b> | <b>(2.581.286)</b> | <b>--</b> |
| <b>19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net<br/>varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>                        | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br/>türev ürünlerin tutarı</b>   | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden<br/>türev ürünlerin tutarı</b>   | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu<br/>(9-18+19)</b>  | <b>55.717.084</b>                          | <b>(1.011.542)</b> | <b>4.593.244</b>   | <b>--</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para<br/>varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23)<br/>(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>55.716.951</b>                          | <b>(1.011.552)</b> | <b>4.593.244</b>   | <b>--</b> |
| <b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların<br/>toplam gerçeğe uygun değeri</b>                                    | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı</b>  | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| <b>24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının<br/>tutarı</b>  | <b>--</b>                                  | <b>--</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b> |
| 25.İhracat   | 222.078.593                                | 1.601.973          | 15.627.122         | --        |
| 26.İthalat   | 34.163.203                                 | 322.948            | 1.016.523          | --        |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla tüm yabancı paralar, TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net parasal pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/kararı sonucu vergi öncesi kar 2.952.669 TL (31 Aralık 2021: 5.571.708 TL) daha düşük /yüksek olacaktır.

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu<br>01.01.2022 - 30.09.2022 Dönemi İtibariyle |  |   |  |   |
|--|--|---|--|---|
|  | Kar / (Zarar)                            |   | Özkaynaklar                              |   |
|  | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| <b>ABD Dolarının TL karşısında % 10<br/>değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>   |  |   |  |   |
| 1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü  | (953.728)                                | 953.728                                   | (953.728)                                | 953.728                                   |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)   | -  | -   | -  | -   |
| <b>3-ABD Doları Net etki (1+2)</b>   | <b>(953.728)</b>                         | <b>953.728</b>                            | <b>(953.728)</b>                         | <b>953.728</b>                            |
| <b>Euro'nun TL karşısında % 10 değer<br/>kazanması / kaybetmesi halinde</b>        |  |   |  |   |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü  | 3.906.397                                | (3.906.397)                               | 3.906.397                                | (3.906.397)                               |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)   | -  | -   | -  | -   |
| <b>6-Euro Net etki (4+5)</b>   | <b>3.906.397</b>                         | <b>(3.906.397)</b>                        | <b>3.906.397</b>                         | <b>(3.906.397)</b>                        |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>  | <b>2.952.669</b>                         | <b>(2.952.669)</b>                        | <b>2.952.669</b>                         | <b>(2.952.669)</b>                        |

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu<br>01.01.2021 - 31.12.2021 Dönemi İtibariyle |  |   |  |   |
|--|--|---|--|---|
|  | Kar / (Zarar)                            |   | Özkaynaklar                              |   |
|  | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kazanması | Yabancı<br>paranın<br>değer<br>kaybetmesi |
| <b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer<br/>kazanması / kaybetmesi halinde</b>   |  |   |  |   |
| 1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü  | (1.348.285)                              | 1.348.285                                 | (1.348.285)                              | 1.348.285                                 |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)   | --                                       | --  | --                                       | --  |
| <b>3-ABD Doları Net etki (1+2)</b>   | <b>(1.348.285)</b>                       | <b>1.348.285</b>                          | <b>(1.348.285)</b>                       | <b>1.348.285</b>                          |
| <b>Euro'nun TL karşısında % 10 değer<br/>kazanması / kaybetmesi halinde</b>        |  |   |  |   |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü  | 6.919.993                                | (6.919.993)                               | 6.919.993                                | (6.919.993)                               |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-)   | --                                       | --  | --                                       | --  |
| <b>6-Euro Net etki (4+5)</b>   | <b>6.919.993</b>                         | <b>(6.919.993)</b>                        | <b>6.919.993</b>                         | <b>(6.919.993)</b>                        |
| <b>TOPLAM (3+6)</b>  | <b>5.571.708</b>                         | <b>(5.571.708)</b>                        | <b>5.571.708</b>                         | <b>(5.571.708)</b>                        |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Faiz Riski

Grup, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

#### Faiz Pozisyonu:

|   | Cari<br>Dönem | Önceki<br>Dönem |
|---|---------------|-----------------|
| <b>Sabit faizli finansal araçlar</b>    |               |                 |
| Finansal varlıklar                      | --            | --              |
| Finansal yükümlülükler                  | --            | --              |
| <b>Değişken faizli finansal araçlar</b> |               |                 |
| Finansal varlıklar                      | --            | --              |
| Finansal yükümlülükler                  | 223.554.320   | 58.048.163      |

30 Eylül 2022 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 2.235.543 TL (31.12.2021: 580.482 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

#### Fiyat Riski

Fiyat riski, Grup yönetimi tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları aracılığıyla yakından takip edilmektedir.

#### Kredi Riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmeme riskini beraberinde getirir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli incelenerek Şirket'in şüpheli kredi / alacak riski minimize edilmektedir.

| Cari Dönem-30.09.2022   | Ticari Alacaklar  |                | Diğer Alacaklar   |                |                         |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------------|
|   | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf | İlişkili<br>taraf | Diğer<br>taraf | Bankalardaki<br>mevduat |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz<br/>kalan azami kredi riski<br/>(A+B+C+D+E)(1)</b>           | 180.182.151       | 228.386.786    | --                | 10.771.568     | 21.312.335              |
| -Azami riskin teminat ile güvence<br>altına alınmış kısmı   | --                | --             | --                | --             | --                      |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer<br>düşüklüğüne uğramamış finansal<br>varlıkların net defter değeri | 180.182.151       | 223.772.655    | --                | 1.037.246      | 21.312.335              |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer<br>düşüklüğüne uğramamış varlıkların<br>net defter değeri (5)        | --                | 4.614.131      | --                | 9.734.322      | --                      |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan<br>varlıkların net defter değerleri                                  | --                | -              | --                | --             | --                      |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | --                | 254.019        | --                | --             | --                      |
| -Değer düşüklüğü (-) (not 7)  | --                | (254.019)      | --                | --             | --                      |
| -Net değer teminat ile güvence<br>altına alınmış kısmı  | --                | --             | --                | --             | --                      |
| -Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)   | --                | --             | --                | --             | --                      |
| -Değer düşüklüğü (-)  | --                | --             | --                | --             | --                      |
| -Net değer teminat ile güvence<br>altına alınmış kısmı  | --                | --             | --                | --             | --                      |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi<br>riski içeren unsurlar                                     | --                | --             | --                | --             | --                      |

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kredi Riski (Devamı)

| Önceki Dönem-31.12.2021   | Ticari Alacaklar |             | Diğer Alacaklar |             | Bankalardaki mevduat |
|---|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|
|   | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |
| <b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)</b>           | 107.851.377      | 59.164.495  | --              | 9.686.438   | 3.526.293            |
| -Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı                                      | --               | --          | --              | --          | --                   |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 107.851.377      | 47.672.525  | --              | 6.785.924   | 3.526.293            |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)        | --               | 11.491.970  | --              | 2.900.514   | --                   |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | --               | --          | --              | --          | --                   |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)   | --               | 308.087     | --              | --          | --                   |
| -Değer düşüklüğü (-) (not 7)  | --               | (308.087)   | --              | --          | --                   |
| -Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı   | --               | --          | --              | --          | --                   |
| -Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)   | --               | --          | --              | --          | --                   |
| -Değer düşüklüğü (-)  | --               | --          | --              | --          | --                   |
| -Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı   | --               | --          | --              | --          | --                   |
| D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar                                  | --               | --          | --              | --          | --                   |

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

| Cari Dönem-30.09.2022            | Alacaklar        |                 | Bankalardaki |               |       |
|----------------------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-------|
|                                  | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | Mevduat      | Türev Araçlar | Diğer |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 2.856.432        | --              | --           | --            | --    |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş   | 1.518.414        | --              | --           | --            | --    |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş  | 239.285          | 9.734.322       | --           | --            | --    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş  | --               | --              | --           | --            | --    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş   | --               | --              | --           | --            | --    |

| Önceki Dönem-31.12.2021          | Alacaklar        |                 | Bankalardaki |               |       |
|----------------------------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-------|
|                                  | Ticari Alacaklar | Diğer Alacaklar | Mevduat      | Türev Araçlar | Diğer |
| Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş | 7.802.117        | --              | --           | --            | --    |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş   | 1.026.497        | --              | --           | --            | --    |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş  | 2.663.356        | 2.900.514       | --           | --            | --    |
| Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş  | --               | --              | --           | --            | --    |
| Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş   | --               | --              | --           | --            | --    |

#### Likidite Riski

Likidite riski bir Şirket'in fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal borçların ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –30.09.2022

|   | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---|---------------|--|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |               |  |                  |                    |                     |                    |
| Banka Kredileri                             | 211.912.212   | 211.912.212  | --               | 211.912.212        | --                  | --                 |
| Ticari Borçlar                              | 458.475.219   | 461.439.316  | 246.536.910      | 214.902.406        | --                  | --                 |
| Diğer Borçlar                               | 356.274.419   | 356.274.419  | 94.379.434       | 261.894.985        | --                  | --                 |
| Borç Karşılıkları                           | 16.247.263    | 16.247.263   | 11.891.735       | 2.641.462          | 1.714.066           | --                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler             | 7.812.006     | 7.812.006  | 7.812.006        | --                 | --                  | --                 |

Önceki dönem –31.12.2021

|   | Defter değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---|---------------|--|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b> |               |  |                  |                    |                     |                    |
| Banka Kredileri                             | 54.662.392    | 54.662.392   | --               | 54.662.392         | --                  | --                 |
| Ticari Borçlar                              | 304.095.254   | 306.813.510  | 166.420.082      | 140.393.428        | --                  | --                 |
| Diğer Borçlar                               | 92.460.899    | 92.460.899   | 65.635.304       | 26.825.595         | --                  | --                 |
| Borç Karşılıkları                           | 5.733.047     | 5.733.047  | 2.780.162        | 1.257.884          | 1.695.001           | --                 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler             | 10.093.812    | 10.093.812   | 10.093.812       | --                 | --                  | --                 |

#### NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.