

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

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023  
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
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>6-50</b>

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Notlar</b>	<b>Denetimden Geçmemiş 30.09.2023</b>	<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>		<b>1.428.900.371</b>	<b>1.233.502.994</b>
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	32.535.599	3.488.871
Ticari Alacaklar		278.204.639	326.669.335
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	81.382.356	227.473.659
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	196.822.283	99.195.676
Diğer Alacaklar		29.493.042	25.152.998
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	29.493.042	25.152.998
Stoklar	9	639.476.090	568.640.174
Peşin Ödenmiş Giderler		289.875.938	150.188.139
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4,10	72.658.170	16.099.561
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	217.217.768	134.088.578
Diğer Dönen Varlıklar		159.315.063	159.363.477
- İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	4,20	48.873.245	46.190.539
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	20	110.441.818	113.172.938
<b>Toplam Dönen Varlıklar</b>		<b>1.428.900.371</b>	<b>1.233.502.994</b>
<b>Duran Varlıklar</b>		<b>220.477.688</b>	<b>199.733.116</b>
Maddi Duran Varlıklar		197.531.710	191.201.839
- Arazi ve Arsalar	11	18.570.999	18.320.999
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.119.677	1.218.590
- Binalar	11	20.430.228	20.951.266
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	76.577.056	71.307.959
- Taşıtlar	11	46.162.992	36.419.235
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	12.031.176	13.856.033
- Özel Maliyetler	11	19.121.631	20.320.917
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	3.517.951	8.806.840
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		4.131.890	4.378.450
- Diğer Haklar	12	3.704.968	3.302.208
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	426.922	1.076.242
Kullanım Hakkı Varlıklar	13	18.814.088	2.776.861
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	--	1.375.966
<b>Toplam Duran Varlıklar</b>		<b>220.477.688</b>	<b>199.733.116</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.649.378.059</b>	<b>1.433.236.110</b>

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Notlar	Denetimden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden
		30.09.2023	31.12.2022
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.078.917.340</b>	<b>1.005.992.847</b>
Kısa Vadeli Borçlanmalar		339.197.804	387.638.240
- Banka Kredileri	6	332.227.252	379.858.171
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	5.528.596	7.562.879
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	1.441.956	217.190
Ticari Borçlar		569.874.677	425.690.850
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	14.745.206	14.979.576
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	555.129.471	410.711.274
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	8.392.945	6.329.463
Diğer Borçlar		10.009.650	129.011.464
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	10.002.156	129.011.464
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4,8	7.494	--
Ertelenmiş Gelirler		120.368.172	27.905.145
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	4	110.464.963	22.236.343
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	9.903.209	5.668.802
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16,27	7.582.065	13.484.968
Kısa Vadeli Karşılıklar		18.460.833	15.309.613
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	3.485.141	2.888.879
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	14.975.692	12.420.734
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.031.194	623.104
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	5.031.194	623.104
<b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>1.078.917.340</b>	<b>1.005.992.847</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>117.785.593</b>	<b>79.649.485</b>
Uzun Vadeli Borçlanmalar		97.324.465	68.144.914
- Banka Kredileri	6	89.566.933	61.393.087
- Diğer Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	--	4.033.868
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	7.757.532	2.717.959
Uzun Vadeli Karşılıklar		13.925.106	11.504.571
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	13.925.106	11.504.571
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	6.536.022	--
<b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>		<b>117.785.593</b>	<b>79.649.485</b>
<b>Toplam Yükümlülükler</b>		<b>1.196.702.933</b>	<b>1.085.642.332</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>452.675.126</b>	<b>347.593.778</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		368.530	7.995.738
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		12.302.260	12.302.260
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(11.933.730)	(4.306.522)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		12.226.494	5.737.711
- Yasal Yedekler	21	12.226.494	5.737.711
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		(1.148.139)	(1.148.139)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	190.146.237	68.134.475
Net Dönem Karı veya Zararı	28	112.708.556	128.500.545
<b>Toplam Özkaynaklar</b>		<b>452.675.126</b>	<b>347.593.778</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.649.378.059</b>	<b>1.433.236.110</b>

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**  
**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE**  
**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	22	1.993.823.225	1.483.133.571	1.191.798.999	810.288.740
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.673.974.190)	(1.269.857.209)	(1.070.635.151)	(748.966.622)
<b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>		<b>319.849.035</b>	<b>213.276.362</b>	<b>121.163.848</b>	<b>61.322.118</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(45.487.272)	(22.683.559)	(19.762.538)	(8.182.635)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(58.693.974)	(40.758.033)	(26.359.426)	(15.369.368)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	84.904.532	56.313.150	16.438.801	10.459.769
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(61.582.314)	(38.326.925)	(10.913.970)	(6.411.081)
<b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>238.990.007</b>	<b>167.820.995</b>	<b>80.566.715</b>	<b>41.818.803</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	2.620.242	871.014	1.602.595	805.046
<b>FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>		<b>241.610.249</b>	<b>168.692.009</b>	<b>82.169.310</b>	<b>42.623.849</b>
Finansman Gelirleri	26	20.057.932	8.895.197	4.736.415	1.788.695
Finansman Giderleri (-)	26	(115.259.843)	(52.520.718)	(29.979.381)	(27.843.320)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>		<b>146.408.338</b>	<b>125.066.488</b>	<b>56.926.344</b>	<b>16.569.224</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	27	(33.699.782)	(22.152.264)	(15.081.923)	(2.270.514)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	27	(23.245.391)	(21.984.248)	(7.582.400)	(1.374.518)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	(10.454.391)	(168.016)	(7.499.523)	(895.996)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>112.708.556</b>	<b>102.914.224</b>	<b>41.844.421</b>	<b>14.298.710</b>
<b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>		<b>112.708.556</b>	<b>102.914.224</b>	<b>41.844.421</b>	<b>14.298.710</b>
<b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		112.708.556	102.914.224	41.844.421	14.298.710
<b>Pay Başına Kazanç</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,854	0,780	0,317	0,108
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR:</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(10.169.611)	(2.679.084)	(2.708.823)	(2.056.484)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	2.542.403	589.399	826.422	382.175
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>(7.627.208)</b>	<b>(2.089.685)</b>	<b>(1.882.401)</b>	<b>(1.674.309)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>105.081.348</b>	<b>100.824.539</b>	<b>39.962.020</b>	<b>12.624.401</b>
<b>Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		105.081.348	100.824.539	39.962.020	12.624.401

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar					
	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Öz kaynaklar
<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>--</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>--</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>
<b>01 Ocak 2023 bakiyesi</b>	<b>132.000.000</b>	<b>6.231.348</b>	<b>142.100</b>	<b>(1.148.139)</b>	<b>12.302.260</b>	<b>(4.306.522)</b>	<b>5.737.711</b>	<b>68.134.475</b>	<b>128.500.545</b>	<b>347.593.778</b>
Transferler	--	--	--	--	--	--	6.488.783	122.011.762	(128.500.545)	--
Toplam kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(7.627.208)	--	--	112.708.556	105.081.348
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	--	--	112.708.556	112.708.556
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	--	--	(7.627.208)	--	--	--	(7.627.208)
<b>30 Eylül 2023 bakiyesi</b>	<b>132.000.000</b>	<b>6.231.348</b>	<b>142.100</b>	<b>(1.148.139)</b>	<b>12.302.260</b>	<b>(11.933.730)</b>	<b>12.226.494</b>	<b>190.146.236</b>	<b>112.708.556</b>	<b>452.675.126</b>

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>96.189.322</b>	<b>(45.216.215)</b>
Dönem Karı/Zararı		146.408.338	125.066.488
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>		<b>51.780.768</b>	<b>43.536.183</b>
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12	23.218.697	11.903.181
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		3.484.263	7.502.754
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	2.706.000	6.192.309
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	(106.420)	(19.065)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		884.683	1.329.510
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		27.698.050	25.001.262
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		33.843.814	24.374.851
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	4,7	(10.148.692)	(2.964.097)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4,7	4.002.928	3.590.508
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(2.620.242)	(871.014)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(70.842.405)</b>	<b>(192.256.021)</b>
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4 - 7	44.313.519	(245.089.505)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		146.091.305	(72.330.774)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(101.777.786)	(172.758.731)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(70.976.086)	(171.871.033)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4,8	(171.284.561)	(198.435.666)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(56.558.610)	(13.924.249)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(114.725.951)	(184.511.417)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4,8	154.332.519	157.344.062
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(234.370)	(67.507.185)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	154.566.889	224.851.247
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(27.227.796)	265.796.121
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>127.346.701</b>	<b>(23.653.350)</b>
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	(31.157.379)	(21.562.865)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(26.681.766)</b>	<b>(87.021.847)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(33.213.555)	(88.907.293)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11,12	6.531.789	1.885.446
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(40.460.828)</b>	<b>150.026.503</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	(19.260.885)	165.506.157
Alınan Faiz		12.643.871	8.895.197
Ödenen Faiz		(33.843.814)	(24.374.851)
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>29.046.728</b>	<b>17.788.441</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>29.046.728</b>	<b>17.788.441</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>3.488.871</b>	<b>3.541.452</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>	5	<b>32.535.599</b>	<b>21.329.893</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 49'u geçici personel olmak üzere 238'dir. (31 Aralık 2022: 68'i geçici personel olmak üzere 248 kişidir).

##### e) Grup'un Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.  
Cevizli Mah. Zuhul Caddesi Ritim İstanbul Avm A3 Ticari Blok No:46/C Maltepe/İstanbul

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

#### 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/IFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır. IFRS, 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 2023 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)

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

#### Geçerli ve raporlama para birimi

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

#### 2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### 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.

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

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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

##### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. 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 uygulanacaktır.

###### 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. 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. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

###### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş 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. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan 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, kiralamar 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. Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

##### 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 muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkının işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

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

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

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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 TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemelerini belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda bu husus açıklanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

###### UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığına döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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; gerçekleştirilebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleştirilebilir değerlerinden olası şüpheli alacaklara ilişkin karşılıkların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ertelemiş 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.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar.

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

Grup'un, arazi ve arsaları SPK tarafından yetki verilen bağımsız bir kuruluş olan "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş." tarafından 2022 yılı Aralık ayında hazırlanan değerlendirme raporları esas alınarak yeniden değerlendirilmiştir

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış ertelenmiş vergisinden arındırılarak doğrudan öz kaynaklarda yeniden değerlendirme fonları altında muhasebeleştirilir.

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 başladıktan 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.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

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

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 tutarından 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.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

##### Borçlanma maliyetleri

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikle 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.

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 modelinin 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 sınıflandırılması 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.



# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 sınıflanması 8Devamı)*

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez 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.

##### *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 kısmıdır 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.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

###### *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 getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) 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
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

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 dövizde 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.

#### 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 tablolarda yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

#### Sermaye ve temettüleri

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

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

##### **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.

##### 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.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)

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 alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, 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.

##### **Geri alınmış paylar**

Grup şirketlerinin, kendi özkaynağına dayalı finansal araçlarını geri satın alması durumunda, bu araçlar “geri alınmış paylar” olarak özkaynaktan düşülerek muhasebeleştirilir. Grup şirketlerinin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz ve bu işlemlere ilişkin alınan veya ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir.

##### **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:

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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

*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 amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

*Kıdem tazminatı:*

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

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 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 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>

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

#### **i. Bölümlere göre Raporlama**

Bölümlere göre raporlama yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

#### **ii. İlişkili Taraf Bakimleri**

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	28.850.905	185.597.583
Döhler Holland B.V.	1.581.187	1.682.238
Döhler GmbH	--	3.158.803
Döhler China Food Beverage Co. Ltd.	10.659	7.376
Fruit Tech Natural SA	--	717.615
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	8.184.778	33.032.326
Döhler NF&BI	1.977.335	56.435
Döhler UK Ltd.	--	529.630
Döhler Neuenkirchen GmbH	--	5.112.329
Döhler Iranian Limited	--	1.860.205
Döhler Juice Solutions Inc.	2.702.754	266.323
Döhler USA Inc.	25.664	17.530
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	39.035.310	563.519
Döhler Polska Sp Z.O.O.	1.328.851	--
Döhler India Private Limited	26.828	18.324
<b>Ara toplam</b>	<b>83.724.272</b>	<b>232.620.236</b>
Eksi: Alacak Reeskontu	(2.341.915)	(5.146.577)
<b>Toplam (Ticari Alacaklar)</b>	<b>81.382.356</b>	<b>227.473.659</b>
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	--	15.732.326
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	43.428.640	--
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	29.229.530	151.938
Döhler Egypt S.A.E.	--	215.297
<b>Toplam (Peşin Ödenmiş Giderler)</b>	<b>72.658.170</b>	<b>16.099.561</b>
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	39.297.898	15.087.639
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	9.575.347	31.102.900
<b>Toplam (Diğer Dönen Varlıklar)</b>	<b>48.873.245</b>	<b>46.190.539</b>
<b>Toplam</b>	<b>202.913.771</b>	<b>289.763.759</b>

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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:

	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2022
	Ticari Borçlar	Ticari Borçlar	Faiz ve Gider Tahakkukları
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	--	109.479	--
Döhler GmbH	11.314.318	11.967.486	--
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	1.856.005	--	3.419.983
Döhler Group SE.	186.367	11.995	--
F&V Invest GmbH	1.179.313	1.646.206	--
Döhler Financial Services GmbH	301.181	666.527	--
Döhler Ukraine	45.406	150.005	--
Döhler Egypt S.A.E.	--	440.344	--
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	5.048	--	--
Döhler Middle East Ltd.	25.769	34.985	--
Eksi: Borç Reeskontu	(168.201)	(47.451)	--
<b>Toplam (Ticari Borçlar ve Gider Tahakkukları)</b>	<b>14.745.206</b>	<b>14.979.576</b>	<b>3.419.983</b>
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.(*).	10.002.156	129.011.464	--
<b>Toplam (Diğer Borçlar)</b>	<b>10.002.156</b>	<b>129.011.464</b>	--
Döhler İzmir Gıda San. A.Ş.	67.534.896	21.017.270	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	42.135.325	--	--
Döhler Trading (Rizhao) Co. Ltd.	25.367	17.327	--
Frut Tech Natural SA.	303.019	--	--
Döhler Ukraine	--	150.005	--
Döhler Middle East Ltd.	--	148.937	--
Döhler Egypt S.A.E.	--	792.390	--
SC Döhler Romania SRL	48.748	33.733	--
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	83.142	57.533	--
Döhler Greece LLC	165.660	--	--
Döhler Korea Co.Ltd	168.805	19.148	--
<b>Toplam (Ertelenmiş Gelirler)</b>	<b>110.464.963</b>	<b>22.236.343</b>	--
Doehler Group SE 52	89.566.933	61.393.087	--
<b>Toplam(Finansal Borçlar)</b>	<b>89.566.933</b>	<b>61.393.087</b>	--
<b>Toplam</b>	<b>224.779.258</b>	<b>227.620.470</b>	<b>3.419.983</b>

(\*) Döhler Gıda Sanayi A.Ş. ile 2019 yılında yapılan Kredi Sözleşmesi kapsamında, piyasada gerçekleşen emsal faiz oranı üzerinden (2023 yılı için % 10,43 - 2022 yılında % 22,07) faiz ödemesi yapılmaktadır.



# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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

##### a) Ürün ve Hizmet Satışları:

Ürün ve Hizmet Satışları	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	99.687.474	16.044.023	32.428.489	13.886.385
Döhler Neuenkirchen GmbH	--	29.931.080	--	--
Döhler Holland B.V.	4.878.918	16.022.132	1.577.614	--
Döhler Polska Sp Z.O.O.	2.826.693	445.346	1.358.913	--
Döhler NF&BI.	15.454.838	5.075.001	10.206.010	--
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	69.205.132	98.301.844	41.359.147	56.914.892
Döhler Food&Beverage Ingred. Co. Ltd.	--	--	--	--
Döhler Juice Solutions Inc.	4.176.890	4.893.003	2.264.983	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	1.209.782.022	836.442.341	754.572.875	529.746.593
Döhler GmbH	123.606	2.277.280	74.211	--
Döhler USA Inc.	263.915	--	--	--
Fruit Tech Natural SA.	--	57.457.302	--	7.041.318
Döhler Egypt S.A.E.	5.169.406	-	--	--
Döhler U.K. Ltd.	--	1.008.143	--	--
Döhler Iranian Ltd.	179.072	1.605.624	--	1.064.426
<b>Toplam</b>	<b>1.411.747.966</b>	<b>1.069.503.119</b>	<b>843.842.242</b>	<b>608.653.614</b>

##### b) Mal ve Hizmet Alımları:

Mal ve Hizmet Alımları	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	90.599.192	146.258.718	34.469.860	67.123.835
Döhler İzmir Gıda San. A.Ş.	7.021.376	7.908	2.098.469	6.938
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	4.695.434	3.274.454	--	3.181.371
Teconja MBH	-	313.383	--	--
Döhler China Food&Bev. Co. Ltd.	--	7.557.148	--	3.447.074
Döhler GmbH	1.861.584	--	763.739	--
<b>Toplam</b>	<b>104.177.586</b>	<b>157.411.611</b>	<b>37.332.068</b>	<b>73.759.218</b>

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

#### Finansman Gelirleri / (Giderleri)

Finansman gelirleri	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.- Faiz Geliri	66.609	427.689	--	237.408
Döhler Gıda Sanayi A.Ş - Faiz Geliri	12.550.471	6.976.530	3.052.987	4.648.598
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.- Kur Farkı Geliri	--	--	(10.799)	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.- Kur Farkı Geliri	7.414.060	1.240.378	1.694.227	(3.124.460)
<b>Toplam</b>	<b>20.031.140</b>	<b>8.644.597</b>	<b>4.736.415</b>	<b>1.761.546</b>

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Döhler Gıda Sanayi A.Ş. - Faiz Gideri	(30.380.471)	(14.164.580)	(18.494.522)	(6.913.885)
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.- Faiz Gideri	(3.592.822)	(7.552.243)	(2.090.231)	(3.443.724)
Döhler Group SE- Kur Farkı Gideri	(27.897.193)	--	(2.688.321)	--
Döhler İzmir Gıda San. A.Ş - Kur Farkı Gideri	(3.657.508)	--	(593.592)	--
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(304.113)	(108.360)	(29.306)	(13.411)
Döhler Gıda Sanayi A.Ş. – Kur Farkı Gideri	--	(1.240.378)	--	(1.240.378)
<b>Toplam</b>	<b>(65.832.107)</b>	<b>(23.065.561)</b>	<b>(23.895.972)</b>	<b>(11.611.398)</b>

#### Diğer Gelir / (Giderler)

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Geliri	11.334.693	23.772.721	840.986	3.363.901
<b>Toplam</b>	<b>11.334.693</b>	<b>23.772.721</b>	<b>840.986</b>	<b>3.363.901</b>

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Gideri	(9.748.000)	(13.136.383)	(2.032.462)	(507.887)
<b>Toplam</b>	<b>(9.748.000)</b>	<b>(13.136.383)</b>	<b>(2.032.462)</b>	<b>(507.887)</b>

#### Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Grup'un Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler	778.089	500.884	212.557	142.929
<b>Toplam</b>	<b>778.089</b>	<b>500.884</b>	<b>212.557</b>	<b>142.929</b>

### NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	23.668	17.635
Bankalar-Vadesiz Mevduat	26.786.956	3.471.236
Diğer Hazır Değerler	5.724.975	
<b>Toplam</b>	<b>32.535.599</b>	<b>3.488.871</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

##### Kısa Vadeli Finansal Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

<b>30.09.2023</b>	<b>EURO</b>	<b>TL</b>
Deutsche Bank A.Ş.	1.330.000	38.769.766
Garanti Bankası A.Ş. (*)		15.000.000
T. Vakıflar Bankası T.A.O.		6.568.551
Türkiye İşbankası A.Ş.		15.000.000
Türkiye İşbankası A.Ş. (*)		18.000.000
Akbank A.Ş.		50.000.000
Akbank A.Ş. (*)		15.000.000
Akbank A.Ş. (*)		50.000.000
Akbank A.Ş. (*)		30.000.000
Akbank A.Ş. (*)		22.000.000
Denizbank A.Ş. (*)		60.000.000
Vakıflar Bankası T.A.O.		9.444.444
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)		5.528.596
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar		1.441.956
Kısa Vadeli Krediler Faizi		2.444.491
<b>Toplam</b>		<b>339.197.804</b>

Grup'un, 30 Eylül 2023 finansal Euro borç faiz oranı ortalama %6,13'tür. (31 Aralık 2022- %6,50)

Grup'un, 30 Eylül 2023 TL kredi faiz oranı %11,50-%28 aralığındadır. (31 Aralık 2022- %28-%45,25)

(\*) TCMB'den kullanılan reeskont kredilerinin 30 Eylül 2023 faiz oranı %8-%11 aralığındadır.(31 Aralık 2022-%9-%11)

<b>31.12.2022</b>	<b>EURO</b>	<b>TL</b>
Deutsche Bank A.Ş.	1.330.000	26.622.078
Akbank T.A.Ş.		50.000.000
QNB Finansbank A.Ş.		26.500.000
Akbank T.A.S.		12.000.000
T. Garanti Bankası A.Ş.		14.800.000
Garanti Bankası A.Ş. (*)		20.000.000
T. Vakıflar Bankası T.A.O.		28.070.316
Türkiye Halkbankası A.Ş. (*)		20.000.000
Türkiye İşbankası A.Ş. (*)		18.000.000
Akbank T.A.Ş. (*)		30.000.000
Garanti Bankası A.Ş. (*)		15.000.000
Akbank T.A.S. (*)		50.000.000
Denizbank A.Ş. (*)		60.000.000
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)		7.562.879
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar		217.190
Kısa Vadeli Krediler Faizi		8.865.777
<b>Toplam</b>		<b>387.638.240</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

##### Uzun Vadeli Finansal Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Döhler Group SE. (Not 4)	89.566.933	61.393.087
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	--	4.033.868
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	7.757.532	2.717.959
<b>Toplam</b>	<b>97.324.465</b>	<b>68.144.914</b>

#### NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### Kısa Vadeli Ticari Alacaklar, net

	30.09.2023	31.12.2022
<b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>	<b>196.822.283</b>	<b>99.195.676</b>
Ticari Alacaklar	188.145.209	45.080.228
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	10.338.087	54.834.673
Şüpheli Ticari Alacaklar	386.419	238.168
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(386.419)	(238.168)
Eksi: Alacak Reeskontu	(1.661.013)	(719.225)
<b>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</b>	<b>196.822.283</b>	<b>99.195.676</b>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	80.059.271	232.620.236
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri ve vadeli çekler	3.665.000	--
Eksi: İlişkili Taraflar Alacak Reeskontu	(2.341.915)	(5.146.577)
<b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)</b>	<b>81.382.356</b>	<b>227.473.659</b>
<b>Toplam</b>	<b>278.204.639</b>	<b>326.669.335</b>

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2022
Dönem başı	238.168	308.087
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	106.420	--
İptaller	--	--
TFRS 9 Etkisi	41.831	(69.919)
<b>Dönem sonu</b>	<b>386.419</b>	<b>238.168</b>

##### Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

##### Ticari Borçlar, net

	30.09.2023	31.12.2022
<b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Satıcılar	291.701.533	239.860.740
Borç Senetleri	273.408.429	173.724.423
Eksi: Reeskont	(9.980.491)	(2.873.889)
<b>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</b>	<b>555.129.471</b>	<b>410.711.274</b>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	14.913.407	15.027.027
Eksi: İlişkili Taraflara Borç Reeskontu	(168.201)	(47.451)
<b>İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)</b>	<b>14.745.206</b>	<b>14.979.576</b>
<b>Toplam</b>	<b>569.874.677</b>	<b>425.690.850</b>

#### NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

	30.09.2023	31.12.2022
İade KDV Alacağı	11.762.113	18.611.332
Vergi Dairesinden Alacaklar	567.356	567.356
Diğer Çeşitli Alacaklar	16.867.809	5.736.686
Personelden Alacaklar	4.370	235.633
Verilen Depozito ve Teminatlar	291.394	1.991
<b>Toplam</b>	<b>29.493.042</b>	<b>25.152.998</b>

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

Yoktur.

##### Diğer Borçlar, net- kısa vadeli

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	10.002.156	129.011.464
Diğer Borçlar	7.494	--
<b>Toplam</b>	<b>10.009.650</b>	<b>129.011.464</b>

#### NOT 9 – STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk Madde ve Malzeme	58.767.628	77.615.741
Yarı Mamüller	63.779.530	59.608.856
Mamüller	416.609.973	354.048.267
Ticari Mallar	43.999.271	39.780.259
Diğer Stoklar	56.462.986	37.590.179
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(143.298)	(3.128)
<b>Toplam</b>	<b>639.476.090</b>	<b>568.640.174</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 558.098.804 TL'dir. (31 Aralık 2022-221.135.195 TL)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı	(3.128)	(3.128)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(140.170)	--
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	--	--
<b>Toplam</b>	<b>(143.298)</b>	<b>(3.128)</b>

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

##### Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	217.264.032	134.134.842
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Not 4)	72.658.170	16.099.561
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
<b>Toplam</b>	<b>289.875.938</b>	<b>150.188.139</b>

##### Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

Yoktur.

##### Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	9.903.209	5.668.802
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Not 4)	110.464.963	22.236.343
<b>Toplam</b>	<b>120.368.172</b>	<b>27.905.145</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023				30.09.2023
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
<b>Maliyet</b>					
Arazi ve Arsalar	18.320.999	250.000	--	--	18.570.999
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	2.150.857	--	--	--	2.150.857
Binalar	26.333.808	513.000	--	--	26.846.808
Tesis Makine ve Cihazlar	127.975.687	4.384.442	(516.436)	8.646.731	140.490.424
Taşıtlar	40.358.702	11.774.850	(4.389.254)	8.452.163	56.196.461
Mobilya ve Demirbaşlar	20.924.760	1.014.045	(125.601)	--	21.813.204
Özel Maliyetler	21.443.030	2.584.600	--	--	24.027.630
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	--	--	--	11.956
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.806.840	11.810.005	--	(17.098.894)	3.517.951
<b>Toplam</b>	<b>266.326.639</b>	<b>32.330.942</b>	<b>(5.031.291)</b>	<b>--</b>	<b>293.626.290</b>

	01.01.2023				30.09.2023
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
<b>Birikmiş Amortisman</b>					
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	(932.267)	(98.913)	--	--	(1.031.180)
Binalar	(5.382.542)	(1.034.038)	--	--	(6.416.580)
Tesis Makine ve Cihazlar	(56.667.728)	(7.392.119)	146.479	--	(63.913.368)
Taşıtlar	(3.939.467)	(7.038.608)	944.606	--	(10.033.469)
Mobilya ve Demirbaşlar	(7.068.727)	(2.741.960)	28.659	--	(9.782.028)
Özel Maliyetler	(1.122.113)	(3.783.886)	--	--	(4.905.999)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	--	--	--	(11.956)
<b>Toplam</b>	<b>(75.124.800)</b>	<b>(22.089.524)</b>	<b>1.119.744</b>	<b>--</b>	<b>(96.094.580)</b>
<b>Net Kayıtlı Değer</b>	<b>191.201.839</b>	<b>10.241.418</b>	<b>(3.911.547)</b>	<b>--</b>	<b>197.531.710</b>

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 256.918.371 Türk Lirası'dır.

#### Yeniden değerlendirme:

Grup'un, İzmir/Torbalı ve Denizli/Çal'da bulunan arazi ve arsaları SPK tarafından yetki verilen bağımsız bir kuruluş olan "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'ye" tarafından 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla değerlemeye tabi tutulmuştur. Grup, gayrimenkullerini mali tablolarında Aralık 2022 itibarıyla yeniden değerlemiş tutarları üzerinden göstermiş ve değer artışını ertelenmiş vergi etkisi düşüldükten sonra öz kaynaklarında yansıtmıştır.

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 2022 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022		31.12.2022			
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değerleme	Kapanış
<b>Maliyet</b>						
Arazi ve Arsalar	5.803.508	--	--	(1.151.687)	13.669.178	18.320.999
Yeraltı ve Yer üstü						
Düzenleri	1.970.807	--	--	180.050	--	2.150.857
Binalar	20.511.115	4.620.753	--	1.201.940	--	26.333.808
Tesis Makine ve Cihazlar	104.792.734	18.690.248	(1.248.455)	5.741.160	--	127.975.687
Taşıtlar	330.567	30.421.543	--	9.606.592	--	40.358.702
Mobilya ve Demirbaşlar	9.749.061	8.097.080	(181.474)	3.260.093	--	20.924.760
Özel Maliyetler	--	21.443.030	--	--	--	21.443.030
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	--	--	--	--	11.956
Yapılmakta Olan Yatırımlar	7.535.448	20.109.540	--	(18.838.148)	--	8.806.840
<b>Toplam</b>	<b>150.705.196</b>	<b>103.382.194</b>	<b>(1.429.929)</b>	<b>--</b>	<b>13.669.178</b>	<b>266.326.639</b>
	01.01.2022		31.12.2022			
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değerleme	Kapanış
<b>Birikmiş Amortisman</b>						
Yeraltı ve Yer üstü						
Düzenleri	(802.381)	(129.886)	--	--	--	(932.267)
Binalar	(4.368.004)	(1.014.538)	--	--	--	(5.382.542)
Tesis Makine ve Cihazlar	(47.837.313)	(9.056.582)	226.167	--	--	(56.667.728)
Taşıtlar	(242.503)	(3.696.964)	--	--	--	(3.939.467)
Mobilya ve Demirbaşlar	(4.117.206)	(2.955.302)	3.781	--	--	(7.068.727)
Özel Maliyetler	--	(1.122.113)	--	--	--	(1.122.113)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	--	--	--	--	(11.956)
<b>Toplam</b>	<b>(57.379.363)</b>	<b>(17.975.385)</b>	<b>229.948</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>(75.124.800)</b>
<b>Net Kayıtlı Değer</b>	<b>93.325.833</b>	<b>85.406.808</b>	<b>(1.199.981)</b>	<b>--</b>	<b>13.669.178</b>	<b>191.201.839</b>

31 Aralık 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 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023			30.09.2023
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<b>Maliyet</b>				
Diğer Haklar	3.522.355	870.486	--	4.392.841
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.992.299	12.127	--	2.004.426
<b>Toplam</b>	<b>5.514.654</b>	<b>882.613</b>	<b>--</b>	<b>6.397.267</b>
	01.01.2023			30.09.2023
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Diğer Haklar	(220.147)	(467.726)	--	(687.873)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(916.057)	(661.447)	--	(1.577.504)
<b>Toplam</b>	<b>(1.136.204)</b>	<b>(1.129.173)</b>	<b>--</b>	<b>(2.265.377)</b>
<b>Net Kayıtlı Değer</b>	<b>4.378.450</b>			<b>4.131.890</b>

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022			31.12.2022
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<b>Maliyet</b>				
Diğer Haklar	--	3.522.355	--	3.522.355
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	984.008	1.008.291	--	1.992.299
<b>Toplam</b>	<b>984.008</b>	<b>4.530.646</b>	<b>--</b>	<b>5.514.654</b>
	01.01.2022			31.12.2022
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<b>Birikmiş Amortisman</b>				
Diğer Haklar	--	(220.147)	--	(220.147)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(361.699)	(554.358)	--	(916.057)
<b>Toplam</b>	<b>(361.699)</b>	<b>(774.505)</b>	<b>--</b>	<b>(1.136.204)</b>
<b>Net Kayıtlı Değer</b>	<b>622.309</b>			<b>4.378.450</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>01.01.2023</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>30.09.2023</b>
Tesis Makine ve Cihazlar	--	10.920.645	--	10.920.645
Taşıtlar	533.192	8.617.301	--	9.150.493
Binalar	3.303.216	--	--	3.303.216
<b>Maliyet Değeri Toplamı</b>	<b>3.836.408</b>	<b>19.537.946</b>	<b>--</b>	<b>23.374.354</b>
<b><u>Birikmiş Amortisman</u></b>				
Tesis Makine ve Cihazlar	--	(303.048)	--	(303.048)
Taşıtlar	(533.192)	(2.941.568)	--	(3.474.760)
Binalar	(526.354)	(256.104)	--	(782.458)
<b>Birikmiş Amortismanlar Toplamı</b>	<b>(1.059.547)</b>	<b>(3.197.672)</b>	<b>--</b>	<b>(4.560.266)</b>
<b>Net Kayıtlı Değer</b>	<b>2.776.861</b>			<b>18.814.088</b>

<b>Maliyet Değeri</b>	<b>01.01.2022</b>	<b>İlaveler</b>	<b>Çıkışlar</b>	<b>31.12.2022</b>
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)	(177.730)	--	(533.192)
Binalar	(139.975)	(386.379)	--	(526.355)
<b>Birikmiş Amortismanlar Toplamı</b>	<b>(495.437)</b>	<b>(564.110)</b>	<b>--</b>	<b>(1.059.546)</b>
<b>Net Kayıtlı Değer</b>	<b>3.340.971</b>			<b>2.776.861</b>

#### NOT 14 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

#### NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, 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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	23.245.391	35.464.616
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(15.663.326)	(21.979.648)
<b>Toplam</b>	<b>7.582.065</b>	<b>13.484.968</b>

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

#### Borç Karşılıkları

	30.09.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	2.793.473	2.793.473
Gider Tahakkukları	12.182.219	6.207.278
İlişkili taraflara gider tahakkukları (Not 4)		3.419.983
<b>Toplam</b>	<b>14.975.692</b>	<b>12.420.734</b>

Dava karşılıkları hareket tablosu	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı	2.793.473	1.695.001
Ödemeler/İptaller	--	--
İlave karşılıklar (Not 23)	--	1.098.472

Dönem sonu bakiyesi	2.793.473	2.793.473
---------------------	-----------	-----------

Grup aleyhine açılmış 7 adet dava bulunmaktadır, bunların 4'ü eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 2.793.473 TL tutarında olup tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022 – 2.793.473 TL).

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ('TRİ') pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	30.09.2023	31.12.2022
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	20.466.395	34.406.502
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>20.466.395</b>	<b>34.406.502</b>

#### Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %3,91'dir. (31 Aralık 2022 itibarıyla; % 9,90'dir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Manavgat Orman İşletme Müdürlüğü.	860.528	15.199.020
Gelir İdaresi Başkanlığı Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Müdürlüğü	8.899.782	--
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi	6.551.584	9.016.013
T.C Orman Genel Müdürlüğü	--	6.926.068
Aydem Elektrik Dağıtım A.Ş.	139.100	--
Halkalı Gümrük Müdürlüğü	1.815	1.815
Balıkesir Ticaret Borsası	750.000	--
Denizli Ticaret Borsası	60.000	60.000
İstanbul Anadolu 6. İcra Md.	1.284.233	1.284.233
Erenköy Gümrük Müdürlüğü	200.000	200.000
Türk Tuborg Bira ve Malt. San. A.Ş.	1.700.000	1.700.000
İstanbul Anadolu 12. Asliye Ticaret Mahkemesi	19.353	19.353
<b>Toplam</b>	<b>20.466.395</b>	<b>34.406.502</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

<b>Şirket Tarafından Alınan Teminatlar</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Mimsan End. Kaz. San. A.Ş.	23.224.400	15.947.920
Süperyak Mad. Nak. Ltd.	4.080.000	4.080.000
Yılmaz Kardeşler	11.151.000	11.151.000
Mehmet Akif Özdemir	--	1.149.000
İnanır Fiber Otom. Makine San. Tic. Ltd. Şti.	2.950.000	2.950.000
Ekol Tarımsal Ürünü.	1.800.000	1.800.000
YZ Hayc. Gıda Tarım	600.000	600.000
Meypo Müh.Mak.İmlt. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	50.000	50.000
<b>Toplam</b>	<b>43.855.400</b>	<b>37.727.920</b>

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

Yoktur.

#### NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
İzin Karşılığı	3.485.141	2.888.879
<b>Toplam</b>	<b>3.485.141</b>	<b>2.888.879</b>

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Dönem Başı</b>	<b>11.504.571</b>	<b>6.046.868</b>
Ödemeler	(9.884.146)	(529.060)
Faiz Maliyeti	154.346	700.761
Cari Hizmet Maliyeti	1.980.724	1.542.960
Aktüeryal (Kazanç) /Kayıp	10.169.611	3.743.042
<b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b>	<b>13.925.106</b>	<b>11.504.571</b>

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar %2,92 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %2,92 reel iskonto oranı).

#### Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.113.712	1.536.383
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	4.462.624	1.787.544
Personele Borçlar	816.609	3.005.536
<b>Toplam</b>	<b>8.392.945</b>	<b>6.329.463</b>

#### NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Üretim maliyetine yansıtılan	(10.887.997)	(7.589.077)	(5.364.184)	(2.659.084)
Pazarlama giderlerine yansıtılan	(11.184.162)	(3.961.512)	(3.202.713)	(2.853.733)
Genel yönetim giderlerine yansıtılan	(1.146.538)	(352.591)	(84.884)	(73.213)
<b>Toplam</b>	<b>(23.218.697)</b>	<b>(11.903.180)</b>	<b>(8.651.781)</b>	<b>(5.586.030)</b>

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Üretim Maliyetine yansıtılan	(33.525.770)	(20.211.165)	(14.003.833)	(12.568.371)
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	(29.040.170)	(13.596.835)	(13.354.498)	(5.092.904)
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	(11.221.307)	(5.582.442)	(5.008.207)	(2.382.828)
<b>Toplam</b>	<b>(73.787.247)</b>	<b>(39.390.442)</b>	<b>(32.366.538)</b>	<b>(20.044.103)</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	15.585.670	18.755.903
İlişkili Taraflar Gelir Tahakkukları (Not 4)	48.873.245	46.190.539
Gelir Tahakkukları	2.713.020	4.384.200
İş Avansları	67.114	260.544
Devreden KDV	92.075.999	89.772.291
Sayım ve Tesellüm Noksanlıklar	15	--
<b>Toplam</b>	<b>159.315.063</b>	<b>159.363.477</b>

##### Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	5.031.194	623.104
<b>Toplam</b>	<b>5.031.194</b>	<b>623.104</b>

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	30.09.2023	%	31.12.2022
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 2023 itibarıyla nominal değeri 0,01 TL olan 13.200.000.000 adet (31 Aralık 2022: 13.200.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

#### Kar Dağıtımı

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.

Şirket’in Yönetim Kurulu, 2022 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 2023 yılı için kar dağıtımını yapılmamasına karar vermiştir.

#### **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Yasal Yedekler	12.226.494	5.737.711
<b>Toplam</b>	<b>12.226.494</b>	<b>5.737.711</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.

**KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.****1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)****Geçmiş Yıl Karları**

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	184.751.198	62.739.436
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>190.146.237</b>	<b>68.134.475</b>

**NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ****a) Satışlar**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>01.07.2023</b>	<b>01.07.2022</b>
			<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Yurtiçi Satışlar	1.758.285.736	1.224.630.246	1.084.063.147	758.495.657
Yurtdışı Satışlar	263.013.175	263.161.367	117.373.023	55.763.954
Diğer Gelirler	4.817.866	2.913.646	3.607.456	1.026.955
Satıştan İadeler	(9.682.796)	(3.898.475)	(6.267.065)	(2.351.356)
Satış İndirimleri	(22.610.756)	(3.673.213)	(6.977.562)	(2.646.470)
<b>Satış Gelirleri, net</b>	<b>1.993.823.225</b>	<b>1.483.133.571</b>	<b>1.191.798.999</b>	<b>810.288.740</b>
Satışların Maliyeti	(1.673.974.190)	(1.269.857.209)	(1.070.635.151)	(748.966.622)
<b>Brüt Kar</b>	<b>319.849.035</b>	<b>213.276.362</b>	<b>121.163.848</b>	<b>61.322.118</b>

**b) Satışların Maliyeti**

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>01.07.2023</b>	<b>01.07.2022</b>
			<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	386.353.096	383.505.240	208.122.396	255.048.057
Direkt işçilik giderleri	33.525.770	20.211.165	14.003.833	12.568.371
Genel üretim giderleri	121.808.907	89.649.584	43.222.098	35.520.872
Amortisman ve itfa payları	8.654.967	7.795.872	5.131.304	2.865.879
Yarı mamul stoklarında değişim	(4.170.674)	(1.599.148)	(51.590.097)	(13.388.661)
Dönem başı stok (+)	59.608.856	19.311.394	--	--
Dönem sonu stok (-)	(63.779.530)	(20.910.542)	(51.590.097)	(13.388.661)
<b>Üretilen mamul maliyeti</b>	<b>546.172.066</b>	<b>499.562.713</b>	<b>218.889.534</b>	<b>292.614.518</b>
Mamul stoklarında değişim	(51.709.548)	(89.594.553)	(29.606.623)	(104.917.238)
Dönem başı stok (+)	375.549.482	189.304.233	--	--
Dönem sonu stok (-)	(427.259.030)	(278.898.786)	(29.606.623)	(104.917.238)
<b>Satılan mamul maliyeti</b>	<b>494.462.518</b>	<b>409.968.160</b>	<b>189.282.911</b>	<b>187.697.280</b>
Dönem başı stok	37.700.220	27.307.807	--	--
Dönem içi hareketler	1.236.492.590	914.166.456	955.226.170	583.733.644
Dönem sonu stok	(94.681.139)	(81.585.214)	(73.873.930)	(22.464.302)
<b>Satılan ticari mallar maliyeti</b>	<b>1.179.511.672</b>	<b>859.889.049</b>	<b>881.352.240</b>	<b>561.269.342</b>
<b>Satışların maliyeti toplamı</b>	<b>1.673.974.190</b>	<b>1.269.857.209</b>	<b>1.070.635.151</b>	<b>748.966.622</b>



# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

#### Genel Yönetim Giderleri

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Personel Giderleri	(29.040.170)	(13.596.835)	(13.354.498)	(5.092.904)
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(3.059.086)	(1.366.977)	(1.321.442)	(437.983)
Bilgi İşlem Giderleri	(4.149.515)	(1.594.475)	(1.709.088)	(558.625)
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	(154.391)	(206.277)	(69.914)	(147.231)
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	(567.169)	(522.565)	(180.459)	112.387
Amortisman Giderleri	(1.146.538)	(352.591)	215.116	(73.213)
Haberleşme Giderleri	(55.069)	(129.576)	(22.666)	(44.887)
Taşıt Giderleri	(690.033)	(330.264)	(341.486)	(136.395)
Kiralar	(526.310)	(345.264)	(230.840)	(53.295)
Sigorta Gideri	(2.702.742)	(1.471.432)	(691.524)	(875.951)
Seyahat Giderleri	(1.777.222)	(1.037.134)	(775.424)	(297.791)
Diğer	(1.619.027)	(1.730.169)	(1.280.313)	(576.747)
<b>Toplam</b>	<b>(45.487.272)</b>	<b>(22.683.559)</b>	<b>(19.762.538)</b>	<b>(8.182.635)</b>

#### Pazarlama Giderleri

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
<b><u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım</u></b>				
<b><u>Giderleri</u></b>	<b>(48.413.772)</b>	<b>(22.440.948)</b>	<b>(22.546.180)</b>	<b>(10.798.289)</b>
Araç Kira Giderleri	(2.404.531)	(573.546)	(1.201.065)	(6.475)
Nakliye Giderleri	(10.987.450)	(6.369.165)	(5.961.750)	(3.678.010)
Personel Giderleri	(11.221.307)	(5.582.442)	(5.008.207)	(2.382.828)
Seyahat Giderleri	(3.630.635)	(2.493.798)	(1.969.987)	(924.512)
Amortisman Giderleri	(11.184.162)	(3.961.512)	(3.502.713)	(2.853.733)
Kira Giderleri	(4.603.616)	(1.895.750)	(3.078.784)	(235.252)
Depolama Giderleri	(515.545)	(90.000)	(174.027)	--
Diğer	(3.866.526)	(1.474.735)	(1.649.648)	(717.479)
<b><u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım</u></b>				
<b><u>Giderleri</u></b>	<b>(10.280.202)</b>	<b>(18.317.085)</b>	<b>(3.813.245)</b>	<b>(4.571.079)</b>
İhracat Giderleri	(2.289.792)	(2.385.846)	(1.074.804)	(771.426)
Navlun Giderleri	(7.668.585)	(15.791.503)	(2.666.328)	(3.762.967)
Diğer	(321.825)	(139.736)	(72.113)	(36.686)
<b>Toplam</b>	<b>(58.693.974)</b>	<b>(40.758.033)</b>	<b>(26.359.426)</b>	<b>(15.369.368)</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kur Farkı Gelirleri	54.336.656	47.902.524	5.774.560	8.205.296
Reeskont Faiz Gelirleri	16.014.494	3.520.988	7.151.170	1.148.675
Kira Gelirleri	8.168.343	--	2.713.020	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	--	54.068	--	9.218
Hurda ve Ambalaj Malzeme Geliri	980.944	1.297.050	211.440	350.134
İzin Karşılığı iptali	--	--	(572.117)	--
Diğer	5.404.095	3.538.520	1.160.728	746.446
<b>Toplam</b>	<b>84.904.532</b>	<b>56.313.150</b>	<b>16.438.801</b>	<b>10.459.769</b>

##### Diğer Faaliyetlerden Giderler

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
İzin Karşılığı	(596.262)	(1.383.578)	(596.262)	(832.387)
Dava Karşılığı Gideri	(106.420)	(19.065)	--	--
Kur Farkı Zararları	(47.741.242)	(28.931.230)	(7.017.387)	(2.248.124)
Reeskont Faiz Giderleri	(6.924.468)	(6.308.764)	(1.195.947)	(2.236.745)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(41.831)	--	(25.829)	--
Komisyon Giderleri	(1.059.969)	(420.207)	(320.359)	(123.814)
Diğer	(5.112.122)	(1.264.081)	(1.758.186)	(970.011)
<b>Toplam</b>	<b>(61.582.314)</b>	<b>(38.326.925)</b>	<b>(10.913.970)</b>	<b>(6.411.080)</b>

#### NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Sabit Kıymet Satış Geliri	2.620.242	871.014	1.602.595	805.046
<b>Toplam</b>	<b>2.620.242</b>	<b>871.014</b>	<b>1.602.595</b>	<b>805.046</b>

#### NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

##### a) Finansman Gelirleri

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Grup içi Faiz Gelirleri	12.617.080	7.404.218	3.052.987	4.886.005
Faiz Gelirleri	26.792	1.490.979	--	1.267.527
Grup içi Kur Farkı Gelirleri	7.414.060	--	1.683.428	(4.364.838)
<b>Toplam</b>	<b>20.057.932</b>	<b>8.895.197</b>	<b>4.736.415</b>	<b>1.788.695</b>

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

#### b) Finansman Giderleri

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(33.843.814)	(24.374.851)	(4.638.940)	(15.480.585)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(46.566.746)	(5.774.515)	(4.396.003)	(1.773.841)
Grup içi Faiz Giderleri	(33.973.294)	(21.716.823)	(20.584.753)	(10.357.609)
Diğer	(875.989)	(654.529)	(359.685)	(231.285)
<b>Toplam</b>	<b>(115.259.843)</b>	<b>(52.520.718)</b>	<b>(29.979.381)</b>	<b>(27.843.320)</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 %25 (2022 - %23) 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 2021, 2022, 2023 yılları vergi dönemlerine ait kurum kazançları için %25 vergi oranı uygulanacaktır.

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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	23.245.391	35.464.616
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(15.663.326)	(21.979.648)
<b>Toplam</b>	<b>7.582.065</b>	<b>13.484.968</b>

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Cari Kurumlar Vergisi	(23.245.391)	(21.984.248)	(7.582.400)	(1.374.518)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(10.454.391)	(168.016)	(7.499.523)	(895.996)
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelemiş Vergi (Geliri) / Gideri	2.542.403	589.399	826.422	382.175
<b>Toplam</b>	<b>(31.157.379)</b>	<b>(21.562.865)</b>	<b>(14.255.501)</b>	<b>(1.888.339)</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.07.2022 30.09.2022
Vergi karşılığı öncesi dönem karı	146.408.338	125.066.488	56.926.344	16.569.224
Yerel Vergi Oranı % 25 üzerinden hesaplanan vergi	(36.602.085)	(27.514.627)	(16.021.226)	(3.645.229)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	67.759.464	49.077.492	30.276.727	5.533.568
			-	-
	<b>(31.157.379)</b>	<b>(21.562.865)</b>	<b>(14.255.501)</b>	<b>(1.888.339)</b>

#### Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

30 Eylül 2023 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %25'dir. (2022-%23).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar 30.09.2023	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 30.09.2023	Toplam Geçici Farklar 31.12.2022	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 31.12.2022
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	13.925.106	3.481.277	11.504.571	2.646.051
İzin Karşılığı	3.485.141	871.285	2.888.879	664.442
Stoklar	146.854	36.714	6.684	1.537
Alacak Reeskontları	4.002.928	1.000.732	5.865.802	1.349.134
Dava Karşılıkları	1.393.830	348.458	1.393.830	320.581
Kur farkı düzeltmesi net fark	926.611	231.653	506.881	116.583
TFRS 16 kiralama standardının etkisi	520.914	130.229	158.288	36.407
Şüpheli Alacak Karşılığı	25.617	6.404	--	--
<b>Ertelenen Vergi Varlıkları</b>	<b>24.427.001</b>	<b>6.106.750</b>	<b>22.324.935</b>	<b>5.134.735</b>
Ticari Borçlar Reeskontu	(10.148.692)	(2.537.174)	(2.921.340)	(671.908)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman etkisi	(48.588.399)	(10.105.600)	(21.130.976)	(3.083.132)
Şüpheli Alacak Karşılığı İptali	--	--	(16.214)	(3.729)
<b>Ertelenen Vergi Yükümlülükleri</b>	<b>(58.737.091)</b>	<b>(12.642.774)</b>	<b>(24.068.530)</b>	<b>(3.758.769)</b>
<b>Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net</b>	<b>(34.310.090)</b>	<b>(6.536.022)</b>	<b>(1.743.595)</b>	<b>1.375.966</b>
<b>Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net</b>		<b>(6.536.022)</b>		<b>1.375.966</b>

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 %10 olarak uygulanmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

<b>Ertelenmiş vergi varlıkları:</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>01.07.2023</b>	<b>01.07.2022</b>
	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.375.966	(662.040)	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(7.911.988)	421.383	(6.673.101)	(513.821)
<b>Kapanış bakiyesi</b>	<b>(6.536.022)</b>	<b>(240.657)</b>	<b>(6.673.101)</b>	<b>(513.821)</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.

	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>01.07.2023</b>	<b>01.07.2022</b>
	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>	<b>30.09.2023</b>	<b>30.09.2022</b>
Cari Dönem Net Kar/(Zararı)	112.708.556	102.914.224	41.844.421	14.298.710
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>0,8539</b>	<b>0,7797</b>	<b>0,3170</b>	<b>0,1083</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 2023 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)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Yükümlülükler	1.196.702.933	1.085.642.332
Nakit ve Nakit Benzerleri	(32.535.599)	(3.488.871)
<b>Net Borç</b>	<b>1.164.167.334</b>	<b>1.082.153.461</b>
Toplam Özsermaye	452.675.126	347.593.778
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>1.616.842.460</b>	<b>1.429.747.239</b>
<b>Net Borç/Toplam Sermaye Oranı</b>	<b>72%</b>	<b>76%</b>

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 (2023-2022) yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
	30.09.2023			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	29.935.985	135.756	906.239	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	19.311.197	61.103	609.676	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	44.252.479	--	1.529.745	--
<b>4.Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>93.499.661</b>	<b>196.859</b>	<b>3.045.660</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>93.499.661</b>	<b>196.859</b>	<b>3.045.660</b>	<b>--</b>
10. Ticari Borçlar	(42.506.481)	(560.128)	(938.762)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(38.543.666)	-	(1.330.000)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(81.050.147)</b>	<b>(560.128)</b>	<b>(2.268.762)</b>	<b>--</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	-	--
15. Finansal Yükümlülükler	(88.885.422)	--	(3.067.109)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)</b>	<b>(88.885.422)</b>	<b>-</b>	<b>(3.067.109)</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler</b>	<b>(169.935.569)</b>	<b>(560.128)</b>	<b>(5.335.871)</b>	<b>--</b>
<b>19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(76.435.908)</b>	<b>(363.270)</b>	<b>(2.290.210)</b>	<b>--</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)</b>	<b>(120.688.387)</b>	<b>(363.270)</b>	<b>(3.819.955)</b>	<b>--</b>
<b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların 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 tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
25. İhracat	153.257.972	331.935	3.655.427	--
26. İthalat	12.737.505	--	495.197	--

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 2022 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

#### DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31.12.2022			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	35.548.904	16.742	1.763.499	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	11.033.526	28.322	525.701	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	16.002.182	654.788	187.970	--
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>62.584.612</b>	<b>699.852</b>	<b>2.477.170</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>62.584.612</b>	<b>699.852</b>	<b>2.477.170</b>	<b>--</b>
10. Ticari Borçlar	(37.219.886)	(428.473)	(1.459.334)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(32.243.058)	(300.000)	(1.330.000)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(7.997.369)	(427.600)	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>(77.460.313)</b>	<b>(1.156.073)</b>	<b>(2.789.334)</b>	<b>--</b>
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(61.393.087)	--	(3.067.108)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
<b>17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>(61.393.087)</b>	<b>-</b>	<b>(3.067.108)</b>	<b>--</b>
<b>18. Toplam yükümlülükler</b>	<b>(138.853.400)</b>	<b>(1.156.073)</b>	<b>(5.856.442)</b>	<b>--</b>
<b>19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
<b>20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>(76.268.788)</b>	<b>(456.221)</b>	<b>(3.379.272)</b>	<b>--</b>
<b>21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b>	<b>(92.270.970)</b>	<b>(1.111.009)</b>	<b>(3.567.242)</b>	<b>--</b>
<b>22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların 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 tutarı</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
25. İhracat	360.199.715	823.647	13.907.731	--
26. İthalat	4.885.282	91.850	1.729.413	25.295



# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 2023 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/karını sonucu vergi öncesi kar/zarar 8.485.887 TL (31 Aralık 2022: 7.626.879 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 01.01.2023 - 30.09.2023 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(995.519)	995.519	(995.519)	995.519
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları Net etki (1+2)</b>	<b>(995.519)</b>	<b>995.519</b>	<b>(995.519)</b>	<b>995.519</b>
<b>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(6.648.072)	6.648.072	(6.648.072)	6.648.072
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6-Euro Net etki (4+5)</b>	<b>(6.648.072)</b>	<b>6.648.072</b>	<b>(6.648.072)</b>	<b>6.648.072</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(7.643.591)</b>	<b>7.643.591</b>	<b>(7.643.591)</b>	<b>7.643.591</b>

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 01.01.2022 - 31.12.2022 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<b>ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(853.266)	853.266	(853.266)	853.266
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>3-ABD Doları Net etki (1+2)</b>	<b>(853.267)</b>	<b>853.267</b>	<b>(853.267)</b>	<b>853.267</b>
<b>Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde</b>				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(6.773.613)	6.773.613	(6.773.613)	6.773.613
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
<b>6-Euro Net etki (4+5)</b>	<b>(6.773.613)</b>	<b>6.773.613</b>	<b>(6.773.613)</b>	<b>6.773.613</b>
<b>TOPLAM (3+6)</b>	<b>(7.626.879)</b>	<b>7.626.879</b>	<b>(7.626.879)</b>	<b>7.626.879</b>

# KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

## 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 Dönem	Önceki Dönem
<b>Sabit faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--
<b>Değişken faizli finansal araçlar</b>		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	436.522.269	455.783.154

30 Eylül 2023 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 4.365.223 TL (31.12.2022: 4.557.832 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

#### Fiyat Riski

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

#### Kredi Riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmeme riskini beraberinde getirir. Grup, 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-30.09.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)</b>	81.382.356	196.822.283	--	29.493.042	26.786.956
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	81.382.356	186.372.137	--	17.730.929	26.786.956
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	10.450.146	--	11.762.113	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	-	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	386.419	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(386.419)	--	--	--
-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	--	--	--	--	--

## KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

### 1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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-31.12.2022	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>	227.473.659	99.195.676	--	25.152.998	3.471.236
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	227.473.659	94.525.153	--	6.541.666	3.471.236
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	4.670.523	--	18.611.332	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	238.169	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(238.169)	--	--	--
-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-30.09.2023	Alacaklar		Bankalardaki		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.532.332	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.052.493	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	1.865.321	11.762.113	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--

Önceki Dönem-31.12.2022	Alacaklar		Bankalardaki		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.723.527	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.729.112	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	217.885	18.611.332	--	--	--
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 2023 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 –30.09.2023

	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	421.794.185	421.794.185	298.143.139	34.084.113	89.566.933	--
Ticari Borçlar	569.874.677	580.023.369	297.117.057	282.906.312	--	--
Diğer Borçlar	137.959.885	137.959.885	127.957.729	10.002.156	--	--
Borç Karşılıkları	18.460.833	18.460.833	12.182.219	3.485.141	2.793.473	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13.424.139	13.424.139	13.424.139	--	--	--

Önceki dönem –31.12.2022

	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	441.251.258	441.251.258	--	379.858.171	61.393.087	--
Ticari Borçlar	425.690.850	428.612.190	259.546.563	169.065.627	--	--
Diğer Borçlar	170.401.577	170.401.577	41.390.113	129.011.464	--	--
Borç Karşılıkları	15.309.613	15.309.613	9.627.261	2.888.879	2.793.473	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.952.567	6.952.567	6.952.567	--	--	--

#### NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin Yönetim Kurulu'nun 12.10.2023 tarihli kararı kapsamında;

Şirketin, 660.000.000-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 132.000.000-TL olan çıkarılmış sermayesinin, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere %100 oranında bedelsiz artırılarak 264.000.000-TL'ye çıkarılması hususunda hazırlanan İhraç Belgesi'nin ve Şirketin, Esas Sözleşmesi'nin "Sermaye ve Payların Nevi" başlıklı 6. maddesinin tadil tasarısının onaylanması amacıyla 19.10.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.