

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

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-49

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Denetimden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden
VARLIKLAR	Notlar	30.09.2024	Geçmiş
31.12.2023			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	39.367.708	44.880.213
Ticari Alacaklar		374.544.430	586.021.387
- <i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4,7	212.934.769	325.045.020
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	161.609.661	260.976.367
Diğer Alacaklar		1.035.093.122	32.020.645
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4	1.010.887.395	--
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	24.205.727	32.020.645
Stoklar	9	150.666.004	1.367.256.293
Peşin Ödenmiş Giderler		180.492.464	406.764.945
- <i>İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	4,10	18.834.734	79.206.692
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler</i>	10	161.657.730	327.558.253
Diğer Dönen Varlıklar		309.580.868	271.126.609
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	4,19	270.896.594	108.167.357
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar</i>	19	38.684.274	162.959.252
Toplam Dönen Varlıklar		2.089.744.596	2.708.070.092
Duran Varlıklar			
Finansal Varlıklar		534.010	--
Maddi Duran Varlıklar	11	586.831.341	817.017.410
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.687.776	9.751.169
Kullanım Hakkı Varlıklar	13	29.416.127	35.783.604
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	--	16.605.106
Toplam Duran Varlıklar		624.469.254	879.157.289
TOPLAM VARLIKLAR		2.714.213.850	3.587.227.381

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Notlar	30.09.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		91.474.065	181.797.592
- Banka Kredileri	6	88.535.777	170.213.787
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	--	5.348.546
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	2.938.288	6.235.259
Ticari Borçlar		620.845.090	992.212.235
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	5.993.309	22.448.387
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	614.851.781	969.763.848
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	14.809.005	19.356.798
Diğer Borçlar		86.436.387	396.125.597
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	85.755.439	396.125.597
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	680.948	--
Ertelenmiş Gelirler		29.927.016	275.947.105
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	4	--	263.181.955
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	29.927.016	12.765.150
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16,21	339.028	16.593.011
Kısa Vadeli Karşılıklar		43.262.151	28.355.645
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	5.395.569	5.451.188
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	37.866.582	22.904.457
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		120.257	49.566
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		887.212.999	1.910.437.549
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar		121.695.897	141.359.535
- Banka Kredileri	6	119.364.937	136.368.726
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	2.330.960	4.990.809
Diğer Borçlar		16.963.504	--
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	16.963.504	--
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	14.096.355	24.795.444
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	76.690.051	--
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		229.445.807	166.154.979
Toplam Yükümlülükler		1.116.658.806	2.076.592.528
Özkaynaklar		1.597.555.044	1.510.634.853
Ödenmiş Sermaye	20	264.000.000	264.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	822.706.270	822.706.270
Hisse Senedi İhraç Primleri		66.664.022	66.664.022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		18.048.640	18.048.640
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(30.072.395)	(23.286.330)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		82.718.516	82.718.515
- Yasal Yedekler	20	82.718.516	82.718.515
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		(4.222.115)	(4.222.115)
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	284.005.849	73.194.123
Net Dönem Karı veya Zararı	24	(75.882.475)	210.811.728
Ana Ortaklığa Ait Öz kaynaklar		1.427.966.312	1.510.634.854
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		169.588.732	--
TOPLAM KAYNAKLAR		2.714.213.850	3.587.227.381

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Denetimden Geçmemiş 01.01.2024 30.09.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.2023 30.09.2023	Denetimden Geçmemiş 01.07.2024 30.09.2024	Denetimden Geçmemiş 01.07.2023 30.09.2023
Notlar					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	2.102.846.871	2.212.175.942	1.427.422.307	1.516.356.352
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.990.540.618)	(2.132.355.548)	(1.329.188.260)	(1.507.050.053)
BRÜT KAR (ZARAR)		112.306.253	79.820.394	98.234.047	9.306.299
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(75.966.839)	(56.245.150)	(36.621.579)	(22.184.609)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(123.856.064)	(89.160.512)	(61.555.674)	(37.537.090)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	60.407.229	39.200.149	10.910.706	15.713.778
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(42.691.049)	(10.875.785)	(17.270.872)	(3.850.798)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		(69.800.470)	(37.260.904)	(6.303.372)	(38.552.420)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	65.868.823	1.477.781	65.868.823	--
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	25	(5.589.397)	(716.326)	(174.655)	(716.326)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		(9.521.044)	(36.499.449)	59.390.796	(39.268.746)
Finansman Gelirleri	26	37.382.437	22.224.597	20.079.652	4.473.093
Finansman Giderleri (-)	26	(37.281.016)	(37.288.283)	(18.607.592)	(4.407.611)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		90.503.843	117.881.150	36.923.493	76.751.583
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		81.084.220	66.318.015	97.786.349	37.548.319
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	21	(16.525.202)	(25.572.938)	(10.966.963)	(16.296.287)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	21	--	(2.599.911)	--	(204.770)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	21	(16.525.202)	(22.973.027)	(10.966.963)	(16.091.517)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		64.559.018	40.745.077	86.819.386	21.252.032
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	17	(137.170.818)	(27.992.329)	(57.674.314)	57.991.186
DÖNEM KARI (ZARARI)		(72.611.800)	12.752.748	29.145.072	79.243.218
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü Olmayan Paylar		3.270.675	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(75.882.475)	12.752.748	29.145.072	79.243.218
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	27	0,245	0,309	0,329	0,161
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	27	(0,520)	(0,212)	(0,218)	0,439
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		64.559.018	40.745.077	86.819.386	21.252.032
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.224.815)	(3.420.454)	(1.038.292)	(143.300)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(1.633.085)	(4.560.606)	(1.384.390)	(304.561)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	21	408.270	1.140.152	346.098	161.262
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(137.170.818)	(27.992.329)	(57.674.314)	57.991.186
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.561.250)	(7.973.450)	(3.438.092)	(985.981)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(7.415.000)	(10.631.267)	(4.584.122)	(1.556.632)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	21	1.853.750	2.657.817	1.146.030	570.651
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(6.786.064)	(11.393.904)	(4.476.384)	(1.129.281)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(79.397.865)	1.358.844	24.668.688	78.113.937
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		3.270.675	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		(82.668.540)	1.358.844	24.668.689	78.113.937

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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 Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları/ (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar /(Zararları)	Net Dönem Karı /(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi	132.000.000	764.064.674	66.664.023	(4.222.115)	18.048.640	(12.259.236)	70.114.100	200.362.809	76.077.323	1.310.850.218	--	1.310.850.218
Transferler	--	--	--	--	--	--	12.604.416	63.472.907	(76.077.323)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(11.393.904)	--	--	12.752.748	1.358.845	--	1.358.845
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	12.752.748	12.752.748	--	12.752.748
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(11.393.904)	--	--	--	(11.393.904)	--	(11.393.904)
30 Eylül 2023 bakiyesi	132.000.000	764.064.674	66.664.023	(4.222.115)	18.048.640	(23.653.141)	82.718.516	263.835.716	12.752.748	1.312.209.063	--	1.312.209.063
01 Ocak 2024 bakiyesi	264.000.000	822.706.270	66.664.022	(4.222.115)	18.048.640	(23.286.330)	82.718.516	73.194.121	210.811.728	1.510.634.852	--	1.510.634.852
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	210.811.728	(210.811.728)	--	--	--
Toplam kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(6.786.065)	--	--	(75.882.475)	(82.668.540)	3.270.675	(79.397.865)
Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	(75.882.475)	(75.882.475)	--	(75.882.475)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(6.786.065)	--	--	--	(6.786.065)	3.270.675	(3.515.390)
Bağlı Ortaklık Edinimi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	166.318.057	166.318.057
Dolayısıyla meydana Gelen Artış	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2024 bakiyesi	264.000.000	822.706.270	66.664.022	(4.222.115)	18.048.640	(30.072.395)	82.718.516	284.005.849	(75.882.475)	1.427.966.312	169.588.732	1.597.555.044

4

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Denetimden Geçmemiş 01.01.2024- 30.09.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.2023- 30.09.2023
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(342.015.327)	536.379.789
Dönem Karı/Zararı		(72.611.800)	12.752.748
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		148.227.051	201.157.582
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12	76.431.269	94.865.492
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.363.295	18.697.315
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	12.748.015	18.381.347
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(2.327.850)	--
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(4.056.870)	315.968
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		42.521.322	21.230.301
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		36.726.918	37.002.654
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		6.875.612	(8.620.881)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		(1.081.208)	(7.151.472)
Vergi Geliri/Gideri ile İlgili Düzeltmeler		41.264.251	55.244.872
İşletme Birleşmelerinde Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazançlarla ilgili Düzeltmeler	3	(65.868.823)	--
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(22.740.541)	(761.455)
Parasal (Kazanç)/ Kayıp		70.256.278	11.881.057
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(384.474.250)	353.098.893
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		223.875.446	322.734.317
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		112.110.251	387.651.895
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		111.765.195	(64.917.578)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		1.236.217.324	285.608.627
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(829.214.454)	(503.811)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(1.113.244.676)	(42.106.426)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		284.030.222	41.602.615
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(398.962.962)	(93.027.868)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(16.455.078)	(11.506.311)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(382.507.884)	(81.521.557)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(616.389.604)	(161.712.372)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(308.858.996)	567.009.222
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(16.253.982)	(15.864.003)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Yapılan Ödemeler		(16.902.346)	(14.765.431)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		549.605.769	(92.137.267)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		569.550.644	(103.852.851)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(19.240.357)	11.715.584
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(704.518)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(140.448.987)	(383.000.239)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		(141.104.506)	(368.222.182)
Alınan Faiz*		37.382.437	22.224.597
Ödenen Faiz*		(36.726.918)	(37.002.654)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		67.141.455	61.242.283
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(72.653.960)	(20.449.206)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(5.512.505)	40.793.077
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		44.880.213	7.810.223
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	39.367.708	48.603.300

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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), Konfrut GAP Tarım A.Ş (Konfrut GAP) 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.

Konfrut AG'nin Konfrut GAP'ın (önceki ticaret unvanıyla Raz Gıda ve Tarım Ürünleri A.Ş.) sermayesinde pay sahibi olması Konfrut AG'nin iştirak ettiği sermaye artımının İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 08 Temmuz 2024 tarihinde tescil etmesi ile başlamıştır.

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. 19 Nisan 2024 tarihinde Şirket ile Döhler Gıda Sanayi Anonim Şirketi arasında imzalanmış olan devir sözleşmesine göre Denizli fabrikasındaki operasyonların devri 1 Ağustos 2024 itibarıyla gerçekleşmiştir.

Şirket'in kontrol gücüne sahip olduğu %50 bağlı ortaklığı Konfrut GAP Tarım A.Ş. (Not 3) ile Türkiye'nin Güneydoğu Anadolu Bölgesi'nde taze nar ve işlenmiş nar ürünü tedariki, paketlemesi, depolaması ve yurtiçi/yurtdışı ticaretini gerçekleştirmektedir. Şirket'in Şanlıurfa Organize Sanayi Bölgesi'nde 20.500 m² alana kurulu 10.000 m² kapalı alandaki soğuk hava depolama ve paketleme tesisiyle, İstanbul'da nar taneleme ve paketleme tesisi bulunmaktadır.

d) Ortalama Personel Sayısı

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı toplam 146'dır. (Konfrut AG'de 101, Konfrut GAP 45) Not 18'de belirtildiği gibi Şirket ve Döhler Gıda Sanayi A.Ş. arasında yapılan İşyeri ve Varlık Devir Sözleşmesine göre Konfrut Gıda personeli her türlü hak, alacak, borç ve yükümlülükler ile birlikte devir tarihi itibarıyla devralana geçmiştir.

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

Grup'un %50 bağlı ortaklığı olan Konfrut GAP Tarım A.Ş.'nin adresi aşağıdaki gibidir:
Konfrut GAP Tarım A.Ş.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup’un konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

Geçerli ve raporlama para birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir (“geçerli para birimi”). Konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Enflasyonun Grup’un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık ve iştirakler aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın unvanı	Sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay	Konsolidasyon Yöntemi
Konfrut AG Tarım A.Ş.	100%	Tam konsolidasyon
Konfrut GAP Tarım A.Ş.	50%	Tam konsolidasyon

Konfrut GAP’ın 5 üyeli yönetim Kurulunda Konfrut AG tarafından seçilen 3 üye bulunduğu için Konfrut AG, Konfrut GAP’ı kontrol gücüne sahiptir.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/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.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması; Mart 2020 ve Ocak 2023’te K GK, 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 hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri; Ocak 2023’te K GK, TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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 kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

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

b) Yayımlanan 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.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı) :

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 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

c) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler:

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları; Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

15 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla Belçika’da ilgili standart gereği Grup’un kapsama giren şirketleri belirlenmiştir ve bildirim zamanında yapılmıştır. Ayrıca, her bir ülke bazında mevzuatın yürürlüğe girip girmediği, yasal zaman sınırı ve bildirim yükümlülükleri takip edilmektedir.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler:

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır (yayınlanmamıştır). Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı):

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024’te “UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişiklik”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- **UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS’leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:** Değişiklik, UFRS 1’de yer alan ifadeler ile UFRS 9’daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:** UFRS 7’de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilışinde değışikliğe gidilmiş ve UFRS 13’e referans eklenmiştir
- **UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:** Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9’daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliğı ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9’da değışikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem fiyatı”na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9’da değışiklik gerçekleştirilmiştir.
- **UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi:** UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değışiklik yapılmıştır.
- **UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:** Daha önceki değışikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değışiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değışikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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 Değışiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değışiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değışiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değışiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değışiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değışikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değışikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar; gerçekleşebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacaklara ilişkin karşılıkların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ertelenmiş 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 alaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Ticari borçlar

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “Ağırlıklı Ortalama Maliyet” yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; 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 taşınmaktadır.

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 değerleme 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, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

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.

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Dövizli işlemler

Grup'un finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Sermaye ve temettüler

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari Vergi

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ertelenen vergi (Devamı)

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

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

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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda 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 alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca 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.

2.9 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirketin %100 bağlı ortaklığı Konfrut AG Tarım A.Ş.'nin ("Konfrut AG") faaliyet gösterdiği üç ana iş biriminden biri olan "Zirai Hammadde Üretim ve Tedariki" altında operasyonlarını sürdürdüğü taze meyve sebze ticaretinde büyüme ve gelişim sağlamak üzere, Raz Gıda ve Tarım Ürünleri A.Ş.'nin ("Raz Gıda") sermayesinde %50 pay sahibi olunmasına ilişkin 30 Mayıs 2024 tarihinde sözleşme imzalamıştır. Emisyon primli sermaye artırımını yoluyla edinilen %50 paya ilişkin bedel 114.365.517 TL'dir. (07 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü ile 105.000.000 TL)

Raz Gıda'nın yeni sermayesi İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 08.07.2024 tarihinde tescil edilmiş ve 11.07.2024 tarihli, 11120 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Raz Gıda ve Tarım Ürünleri A.Ş.'nin ticaret unvanı "KONFRUT GAP TARIM ANONİM ŞİRKETİ" olarak tadil edilmiş olup bu değişiklik İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından 19.09.2024 tarihinde tescil edilmiş ve aynı tarihli, 11168 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Satın alma bedeli, iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin TFRS 3 kapsamında kullanılan gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir:

	07.07.2024
Nakit ve nakit benzerleri	111.590.975
Ticari Alacaklar	10.834.502
Stoklar	13.646.306
Peşin Ödenmiş Giderler	13.334.054
Diğer Cari/Dönen Varlıklar	9.919.643
Ticari Alacaklar-Uzun Vade	451.920
Finansal Varlıklar (net)	581.641
Maddi Varlıklar (net)**	367.492.521
Maddi Olmayan Varlıklar (net)	70.475
Diğer Cari Olmayan/Duran Varlıklar	120.914
Ticari Borçlar	(20.720.205)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	(2.215.635)
Ertelenmiş Gelirler	(15.263.995)
Kısa Vadeli Karşılıklar	(8.831.034)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	(2.792.834)
Uzun Vadeli Borçlanmalar	(31.117.342)
Uzun Vadeli Karşılıklar	(1.313.598)
Diğer Borçlar	(18.450.971)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(66.868.657)
Toplam tanımlanabilir net varlıkların değeri (%100)	360.468.680
İktisap edilen net varlıklar %50	180.234.340
Azınlık Payı Edinme Karı (Negatif Şerefiye)	(65.868.823)
Toplam Satın alma bedeli (*)	114.365.517

(*)07 Temmuz 2024 tarihli satın alma bedeli iktisap edilen varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerleri 30 Eylül 2024 tarihli satın alma gücüne göre ifade edilmiştir.

(**)20.502,15 m² yüz ölçümüne sahip arsa üzerinde yasal durumda 9.758 m² brüt kapalı alanda yer alan Fabrika'nın ve makinaların Gerçeğe Uygun Değerleri TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından hazırlanan Değerleme Raporlarına göre belirlenmiştir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 –İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. Bölümlere göre Raporlama: Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

ii. İlişkili Taraf Bakiveleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

	30.09.2024	31.12.2023
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	127.095.613	184.178.744
Döhler China Food Beverage Co. Ltd.	--	16.374
Döhler Fruit Tech Natural SA	2.073.576	--
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	22.114.334	127.196.548
Döhler Neuenkirchen GmbH	--	1.391.329
Döhler East Africa Ltd.	44.443	--
Döhler Juice Solutions Inc.	--	6.709.157
Döhler USA Inc.	--	37.495
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	79.869.821	17.456.038
Döhler Australia Pt.	1.213.604	4.526.810
Döhler India Private Limited	33.408	39.195
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.(Alınan Çekler)	1.161.600	2.581.346
Ara toplam	233.606.399	344.133.036
Eksi: Alacak Reeskontu	(20.671.630)	(19.088.016)
Toplam (Ticari Alacaklar)	212.934.769	325.045.020
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	41.663.619	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.(*)	969.223.776	--
Toplam (Diğer Ticari Alacaklar)	1.010.887.395	--
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	14.446	19.626
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	--	49.733.972
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	18.559.822	29.453.094
Nonno Blue Tur. Yat. Sanayi ve Ticaret A.Ş.	260.468	--
Toplam (Peşin Ödenmiş Giderler)	18.834.736	79.206.692
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	205.155.681	33.980.162
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	338.638	74.187.195
Döhler Ege Gıda A.Ş	65.402.275	--
Toplam (Diğer Dönen Varlıklar)	270.896.594	108.167.357
Toplam	1.513.553.494	512.419.069

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 –İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2024	31.12.2023
	Ticari Borçlar	Ticari Borçlar
Döhler GmbH	5.279.819	8.320.890
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	21.570	162.771
Döhler Group SE.	--	6.907.833
F&V Invest GmbH	625.130	4.584.455
Döhler Financial Services GmbH	--	1.479.675
Döhler Ukraine	--	346.953
Döhler Uk Ltd.	98.169	--
Frut Tech Natural SA	--	465.495
Döhler Korea Co.Ltd	--	321.949
Eksi: Borç Reeskontu	(31.379)	(141.634)
Toplam (Ticari Borçlar ve Gider Tahakkukları)	5.993.309	22.448.387
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.(*)	85.755.439	396.125.597
Ortaklara Borçlar	16.963.504	--
Toplam (Diğer Borçlar)	102.718.943	396.125.597
Döhler İzmir Gıda San. A.Ş.	--	263.181.955
Toplam (Ertelenmiş Gelirler)	--	263.181.955
Döhler Group SE 52	117.165.057	136.368.726
Toplam(Finansal Borçlar)	117.165.057	136.368.726
Toplam	225.877.309	818.124.665

(*) Döhler Gıda Sanayi A.Ş. ile 2019 yılında yapılan Kredi Sözleşmesi kapsamında, piyasada gerçekleşen emsal faiz oranı üzerinden (2024 yılı için % 26,04 - 2023 yılında % 24,10) faiz ödemesi yapılmaktadır.

iii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

a) Ürün ve Hizmet Satışları:

Grub’un ürün ve hizmet alış satışları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Döhler Holland B.V.	105.021.300	9.031.358	2.777.763	2.498.525
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	202.579.905	120.605.427	116.480.386	65.501.990
Döhler Polska Sp Z.O.O.	--	5.056.698	--	2.152.159
Döhler Natural Food & Beverage	--	26.550.351	--	16.163.631
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	243.578.242	184.454.610	19.569.188	51.358.182
Döhler Juice Solutions Inc.	--	7.370.541	-	3.587.136
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	2.736.490.388	2.095.841.888	2.004.248.036	1.195.044.594
Döhler Iranian Ltd.	--	354.360	--	--
Döhler Egypt S.A.E	--	10.229.554	--	--
Döhler Romania SRL	123.751.563	--	30.188.826	--
Döhler America	17.257.325	--	--	--
Döhler GmbH	4.935.614	215.277	2.792.458	117.530
Döhler East Africa Ltd.	47.540	--	--	--
Döhler Georgia	19.728.419	--	--	--
Döhler Dahlenburg	10.509.140	--	1.381.461	--
Döhler Australia Pty Ltd	1.347.377	--	--	--
Döhler Fruit Tech Natural SA	13.056.707	--	4.070.151	--
Döhler USA Inc.	93.186	522.252	4.608	--
Döhler DOO Belgrade (Serbia)	2.836.821	--	1.077.958	--
Toplam	3.481.233.527	2.460.232.316	2.182.590.835	1.336.423.747

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 –İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Mal ve Hizmet Alımları:

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.09.2023 30.09.2023
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	135.812.723	165.663.526	32.971.167	54.591.175
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	10.041.750	13.065.189	639.080	3.323.422
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	8.291.097	9.291.629	2.070.911	--
Döhler GmbH	9.914.956	3.382.048	5.084.230	1.209.562
Toplam	164.060.526	191.402.392	40.765.388	59.124.159

c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri / (Giderleri)

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.07.2024	01.07.2023 30.09.2023
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş. - Faiz Geliri	534.985	213.628	534.983	99.329
Döhler Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş. - Faiz Geliri	34.287.197	22.010.969	17.103.069	4.373.765
Toplam	34.822.182	22.224.597	17.638.052	4.473.094

iii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Döhler Gıda Sanayi A.Ş. - Faiz Gideri	(80.394.708)	(52.904.389)	(12.889.942)	(41.018.440)
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.- Faiz Gideri	--	--	(6.256.521)	--
Döhler Group SE - Faiz Gideri	(5.895.102)	--	(2.262.542)	--
Toplam	(86.289.810)	(52.904.389)	(21.409.005)	(41.018.440)

Diğer Gelir / (Giderler)

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Geliri	10.066.245	19.738.174	4.900.208	1.464.488
Toplam	10.066.245	19.738.174	4.900.208	1.464.488

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Gideri	(5.206.292)	(16.975.115)	(2.415.493)	(3.539.319)
Toplam	(5.206.292)	(16.975.115)	(2.415.493)	(3.539.319)

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Grup’un Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler (Brüt)	1.709.401	1.455.746	290.140	336.635
Toplam	1.709.401	1.455.746	290.140	336.635

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	26.502	33.452
Bankalar-Vadesiz Mevduat	39.341.206	44.846.761
Toplam	39.367.708	44.880.213

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	TL
Akbank A.Ş. (*)	50.000.000
Türkiye İş Bankası A.Ş.	30.000.000
Vakıflar Bankası T.A.O.	2.777.777
T.Garanti Bankası A.Ş.	48.625
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	2.938.288
Kısa Vadeli Krediler Faizi	5.709.375
Toplam	91.474.065

Grup’un, 30 Eylül 2024 finansal Euro borç faiz oranı ortalama %5,53’dür. (31 Aralık 2023- %5,52)

Grup’un, 30 Eylül 2024 TL kredi faiz oranı %23,08-%45 aralığındadır. (31 Aralık 2023- %10-%45)

(*) TCMB’den kullanılan reeskont kredisinin 30 Eylül 2024 faiz oranı %23,08’dir. (31 Aralık 2023 - %6,50-%25,93)

31.12.2023	TL
Akbank A.Ş. (*)	29.889.275
Akbank A.Ş. (*)	67.930.170
Türkiye İş Bankası A.Ş.	40.758.102
Vakıflar Bankası T.A.O.	23.879.464
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar (net)	5.348.546
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	6.235.259
Kısa Vadeli Krediler Faizi	7.756.776
Toplam	181.797.592

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Döhler Group SE. (Not 4)	117.165.057	136.368.726
TC Ziraat Bankası A.Ş.	2.199.880	--
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	2.330.960	4.990.809
Toplam	121.695.897	141.359.535

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar, net

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	120.232.947	230.704.718
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	43.703.184	35.303.136
Şüpheli Ticari Alacaklar	411.386	546.225
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(371.190)	(546.225)
Eksi: Alacak Reeskontu	(2.366.666)	(5.031.487)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	161.609.661	260.976.367
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	232.444.799	341.551.690
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri ve vadeli çekler	1.161.600	2.581.346
Eksi: İlişkili Taraflar Alacak Reeskontu	(20.671.630)	(19.088.016)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	212.934.769	325.045.020
Toplam	374.544.430	586.021.387

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem başı	546.225	533.166
TFRS 9 Etkisi	(30.859)	78.065
Parasal (kazanç) /kayıp	(144.176)	(209.589)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	144.583
Dönem sonu	371.190	546.225

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur.

Ticari Borçlar, net

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar	518.784.941	648.763.900
Borç Senetleri	102.686.490	334.332.727
Diğer Ticari Borçlar	40.199	92.426
Eksi: Reeskont	(6.659.849)	(13.425.205)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	614.851.781	969.763.848
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6.024.688	22.590.021
Eksi: İlişkili Taraflara Borç Reeskontu	(31.379)	(141.634)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	5.993.309	22.448.387
Toplam	620.845.090	992.212.235

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.192.704	887.179
İade KDV Alacağı	21.040.451	28.135.892
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	1.010.887.396	--
Verilen depozito ve teminatlar	1.852.815	428.192
Personelden Alacaklar	25.874	2.989
Vergi dairesinden alacaklar	93.882	2.566.393
Toplam	1.035.093.122	32.020.645

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

Yoktur.

Diğer Borçlar, net- kısa vadeli

	30.09.2024	31.12.2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	85.755.439	396.125.597
Diğer Borçlar	680.948	--
Toplam	86.436.387	396.125.597

NOT 9 – STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	39.027.176	67.331.559
Yarı Mamüller	--	98.591.285
Mamüller	70.415.844	1.001.153.597
Ticari Mallar	45.199.305	123.378.430
Diğer Stoklar	101.305	98.106.990
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(4.077.626)	(21.305.568)
Toplam	150.666.004	1.367.256.293

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 758.234.936 TL'dir. (31 Aralık 2023-805.966.469 TL)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı	(21.305.569)	(7.003)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	--	(21.301.319)
Parasal (kazanç) /kayıp	5.623.606	2.754
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık İptali	11.604.337	--
Toplam	(4.077.626)	(21.305.568)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	161.657.730	327.558.253
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Not 4)	18.834.734	79.206.692
Toplam	180.492.464	406.764.945

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

Yoktur.

Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2024	31.12.2023
Alınan Sipariş Avansları	29.927.016	12.765.150
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Not 4)	--	263.181.955
Toplam	29.927.016	275.947.105

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024				Bağlı Ortaklık Edinimi	30.09.2024
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Dolayısıyla İlaveler	Kapanış
Maliyet						
Arazi ve Arsalar	41.159.105	--	--	2.183.524	18.426.728	61.769.357
Yeraltı ve Yer üstü						
Düzenleri	22.877.927	20.486	(21.520.328)	--	--	1.378.085
Binalar	260.433.045	222.481	(248.277.838)	(2.165.167)	275.121.752	285.334.273
Tesis Makine ve						
Cihazlar	1.138.863.282	4.642.557	(1.083.564.886)	525.128	98.641.237	159.107.318
Taşıtlar	125.206.467	655.963	(29.017.926)	1.522.168	3.920.445	102.287.117
Mobilya ve						
Demirbaşlar	106.005.435	9.393.243	(55.056.934)	--	6.132.683	66.474.427
Özel Maliyetler	63.065.703	1.389.027	--	--	--	64.454.730
Diğer Maddi						
Duran Varlıklar	265.277	--	--	--	--	265.277
Yapılmakta Olan						
Yatırımlar	55.199.016	2.916.599	(53.815.549)	(2.065.653)	1.312.092	3.546.505
Toplam	1.813.075.257	19.240.357	(1.491.253.461)	--	403.554.937	744.617.089

	01.01.2024				Bağlı Ortaklık Edinimi	30.09.2024
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Dolayısıyla İlaveler	Kapanış
Birikmiş Amortisman						
Yeraltı ve Yer üstü						
Düzenleri	(12.013.424)	(600.136)	12.522.462	--	--	(91.098)
Binalar	(71.168.932)	(4.049.802)	69.974.975	--	(7.544.645)	(12.788.404)
Tesis Makine ve						
Cihazlar	(793.853.835)	(27.091.772)	803.497.903	--	(22.068.039)	(39.515.743)
Taşıtlar	(32.353.110)	(15.164.507)	10.504.579	--	(1.246.331)	(38.259.369)
Mobilya ve						
Demirbaşlar	(69.815.644)	(9.821.960)	47.943.440	--	(508.518)	(32.202.682)
Özel Maliyetler	(16.587.625)	(10.497.224)	--	--	--	(27.084.849)
Diğer Maddi						
Duran Varlıklar	(265.277)	--	--	--	--	(265.277)
Toplam	(996.057.847)	(67.225.401)	944.443.359	--	(31.367.533)	(150.207.422)
Değer Düşüklüğü						(7.578.326)
Net Kayıtlı Değer	817.017.410	(47.985.044)	(546.810.103)	--	372.187.404	586.831.341

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 940.939.759 Türk Lirası’dır.

Bağlı Ortaklık Edinimi Dolayısıyla İlaveler; 20.502,15 m² yüz ölçümüne sahip arsa üzerinde yasal durumda 9.758 m² brüt kapalı alanda yer alan Fabrika’nın ve makinaların Gerçeğe Uygun Değerleri TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş tarafından hazırlanan Değerleme Raporlarına göre belirlenmiştir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	40.785.642	373.462	--	--	41.159.104
Yeraltı ve Yer üstü					
Düzenleri	21.520.326	--	--	--	21.520.326
Binalar	253.829.475	4.130.522	--	--	257.959.997
Tesis Makine ve Cihazlar	1.105.606.197	21.980.597	--	--	1.127.586.794
Taşıtlar	104.759.219	34.835.484	(2.329.876)	332.578	137.597.405
Mobilya ve Demirbaşlar	100.009.973	2.961.146	(11.647.116)	--	91.324.003
Özel Maliyetler	58.162.378	4.903.325	--	--	63.065.703
Diğer Maddi Duran Varlıklar	265.278	--	(220.872)	--	44.406
Yapılmakta Olan Yatırımlar	21.239.947	--	--	(332.578)	20.907.369
Toplam	1.706.178.435	69.184.536	(14.197.864)	--	1.761.165.107

	01.01.2023				30.09.2023
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer üstü					
Düzenleri	(10.711.638)	(959.388)	--	--	(11.671.025)
Binalar	(63.410.767)	(5.796.541)	--	--	(69.207.309)
Tesis Makine ve Cihazlar	(736.671.434)	(43.028.561)	658.822	--	(779.041.173)
Taşıtlar	(12.263.237)	(17.163.293)	2.525.778	--	(26.900.752)
Mobilya ve Demirbaşlar	(57.386.268)	(9.315.708)	59.134	--	(66.642.842)
Özel Maliyetler	(3.064.076)	(10.053.138)	--	--	(13.117.214)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(265.278)	--	--	--	(265.278)
Toplam	(883.772.698)	(86.316.629)	3.243.734	--	(966.845.593)

Net Kayıtlı Değer	822.405.738	(17.132.092)	(10.954.130)	--	794.319.514
--------------------------	--------------------	---------------------	---------------------	-----------	--------------------

NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024			Bağlı Ortaklık Edinimi	30.09.2024
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Dolayısıyla İlaveler	Kapanış
Maliyet					
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11.558.076	713.267	--	169.426	12.440.769
Diğer Haklar	8.226.633	--	--	--	8.226.633
Toplam	19.784.709	713.267		169.426	20.667.402

Birikmiş Amortisman					
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(7.500.350)	(1.262.414)	--	(107.697)	(8.870.461)
Diğer Haklar	(2.533.189)	(1.575.976)	--	--	(4.109.165)
Toplam	(10.033.539)	(2.838.390)		(107.697)	(12.979.626)

Net Kayıtlı Değer	9.751.169			61.728	7.687.776
--------------------------	------------------	--	--	---------------	------------------

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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
<u>Maliyet</u>				
Diğer Haklar	9.260.981	1.631.159	--	10.892.139
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.208.517	18.116	--	8.226.633
Toplam	17.469.498	1.649.275	--	19.118.773
	01.01.2023			30.09.2023
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Haklar	(5.386.663)	(1.562.676)	--	(6.949.339)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(513.031)	(1.539.474)	--	(2.052.505)
Toplam	(5.899.694)	(3.102.149)	--	(9.001.844)
Net Kayıtlı Değer	11.569.804			10.116.929

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2024
Tesis Makine ve Cihazlar	16.686.424	--	--	16.686.424
Taşıtlar	19.968.656	--	--	19.968.656
Binalar	12.517.832	--	--	12.517.832
Maliyet Değeri Toplamı	49.172.912	--	--	49.172.912
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Tesis Makine ve Cihazlar	(740.878)	(833.487)	--	(1.574.365)
Taşıtlar	(9.099.916)	(4.684.269)	--	(13.784.185)
Binalar	(3.548.514)	(849.721)	--	(4.398.235)
Birikmiş Amortismanlar	(13.389.304)	(6.367.477)	--	(19.756.785))
Net Kayıtlı Değer	35.783.604			29.416.127

Maliyet Değeri	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2023
Tesis Makine ve Cihazlar		16.686.425	--	16.686.425
Taşıtlar	3.636.041	16.332.615	--	19.968.656
Binalar	12.517.831		--	12.517.831
Maliyet Değeri Toplamı	16.153.872	33.019.040	--	49.172.912

<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Tesis Makine ve Cihazlar		(463.049)	--	(463.049)
Taşıtlar	(3.635.678)	(3.902.812)	--	(7.538.490)
Binalar	(2.184.421)	(1.080.853)	--	(3.265.274)
Birikmiş Amortismanlar Toplamı	(5.820.099)	(5.446.713)	--	(11.266.813)

Net Kayıtlı Değer	10.333.773		--	37.906.099
--------------------------	-------------------	--	-----------	-------------------

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Konfrut AG T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden aldığı teşvik ile KDV istisnası hakkına sahiptir.

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	5.601.932	48.176.130
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(5.262.904)	(31.583.119)
Toplam	339.028	16.593.011

Borç Karşılıkları

	30.09.2024	31.12.2023
Dava Karşılıkları	7.714.973	6.863.652
Gider Tahakkukları	30.151.609	16.040.805
Toplam	37.866.582	22.904.457

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı	6.863.652	6.253.498
İlave karşılıklar (Not 23)	2.327.850	3.068.430
Parasal (kazanç) /kayıp	(1.476.529)	(2.458.276)
Dönem sonu bakiyesi	7.714.973	6.863.652

Grup aleyhine açılmış 13 adet dava bulunmaktadır, bunların 4'ü eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 7.714.973 TL tutarında olup tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023 – 6.863.652 TL).

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	30.09.2024	31.12.2023
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	76.065.218	60.380.196
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	--	--
Toplam	76.065.218	60.380.196

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %4,68'dir. (31 Aralık 2023 itibarıyla; % 4.15'dir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Toros Tarım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.000.000	21.737.654
Kartal Vergi Dairesi Müdürlüğü	17.108.559	23.243.747
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi	40.022.488	12.091.274
Aksa Çoruh Elektrik Perakende Satış A.Ş.	638.770	188.982
Halkalı Gümrük Müdürlüğü	1.815	2.466
Balıkesir Ticaret Odası	750.000	1.018.953
Denizli Ticaret Borsası	40.000	54.344
İstanbul Anadolu 6. İcra Md.	1.284.233	1.744.763
Erenköy Gümrük Müdürlüğü	200.000	271.720
İstanbul Anadolu 12. Asliye Ticaret Mahkemesi	19.353	26.293
Toplam	76.065.218	60.380.196

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar	30.09.2024	31.12.2023
Mimsan End. Kaz. San. A.Ş.	30.414.400	35.404.009
Süperyak Mad. Nak. Ltd.	4.080.000	5.543.102
Yılmaz Kardeşler	11.151.000	15.149.787
Çınar Geri Kazanım Toplama ve Ayırma Palet	5.550.000	--
İnanır Fiber Otom. Makine San. Tic. Ltd. Şti.	2.950.000	4.007.880
Ekol Tarımsal Ürün.	1.800.000	2.445.486
YZ Hayv Gıda Tarım	600.000	815.162
Meypo Müh.Mak.İmlt. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	50.000	67.930
Toplam	56.595.400	63.433.356

NOT 17 – DURDURULAN FAALİYETLER

Şirketin 12 Mart 2024 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında; Şirkete ait Denizli ili, Çal ilçesi Akkent köyü / mahallesi, Atatürk Bulvarı, Numara:74 adresinde bulunan konsantre meyve ve sebze suyu imalatı fabrikasının bulunduğu ve tapuda 312 ada ve 53 parsel numaralı 48.459,43 m² alan taşınmazın, Fabrika'da yer alan tüm taşınır ve istihdamı sağlanan personel ile birlikte Döhler Gıda Sanayi Anonim Şirketi'ne ("Döhler Gıda") satılmasına karar verilmiştir.

19 Nisan 2024 tarihinde Şirket ile Döhler Gıda Sanayi Anonim Şirketi arasında imzalanmış olan ve aynı tarihte KAP'ta duyurulan devir sözleşmesi tahtında taşınmaz ve taşınır unsurların satışı tamamlanarak devir bedeli olan 433.563.876 TL nakden alınmıştır.

Denizli fabrikada operasyonlar dönem içinde Konfrut Gıda ticari unvanı altında devam etmiş olup operasyonların devri 1 Ağustos 2024 itibarıyla gerçekleşmiştir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

Şirketin, Durdurulan faaliyetler dönem özet kar/(zarar) aşağıdaki gibidir:

Durdurulan Faaliyetler Dönem Özet Karı/Zararı	30.09.2024	30.09.2023	01.04.2024- 30.07.2024	01.07.2023- 30.07.2023
Net Satış Gelirleri	2.271.954.861	1.305.866.258	1.306.377.117	116.355.242
Brüt Kar	83.709.471	181.726.009	16.760.984	(9.285.245)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	24.273.892	131.850.615	1.155.095	(54.828.381)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler /(Giderler)	20.751.612	--	5.535.796	--
Net Finansal Gelir/(Gider)	(74.146.308)	(161.686.442)	9.728.465	25.161.946
Net Parasal Pozisyon Kar/Zararı	(83.310.965)	79.073.645	(97.733.669)	157.549.567
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(112.431.769)	49.237.819	(81.314.313)	127.883.132
Vergi Geliri/(Gideri)	(5.601.932)	(32.125.215)	(5.601.932)	(6.085.701)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	(19.137.117)	(45.104.933)	29.241.931	(63.806.245)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/Zararı	(137.170.818)	(27.992.329)	(57.674.314)	57.991.186

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2024	31.12.2023
İzin Karşılığı	5.395.569	5.451.188
Toplam	5.395.569	5.451.188

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Başı	24.795.444	25.754.253
Ödemeler/ Devirler	(1.579.406)	(14.485.934)
Devirler (*)	(15.322.940)	--
Faiz Maliyeti	280.048	223.496
Cari hizmet Maliyeti	1.790.675	5.008.763
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	10.677.292	18.418.969
Parasal (kazanç) /kayıp	(6.544.758)	(10.124.103)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	14.096.355	24.795.444

(*)Şirket ve Döhler Gıda Sanayi A.Ş. arasında yapılan İşyeri ve Varlık Devir Sözleşmesine göre; taraflar Çalışanların iş akitlerinin feshine neden olmayacağını kabul ederler. Çalışanların iş akitleri, bunlar kapsamında doğmuş her türlü hak, alacak, borç ve yükümlülükler ile birlikte Devir Tarihi itibarıyla Devralana geçmiş sayılacaktır.

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’ıncı 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 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar %3,25 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: %3,25 reel iskonto oranı).

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.515.888	8.915.685
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	3.035.518	3.031.998
Personele Borçlar	6.257.599	7.409.115
Toplam	14.809.005	19.356.798

NOT 19 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	30.09.2024	31.12.2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.253.977	13.559.875
İlişkili Taraflar Gelir Tahakkukları (Not 4)	270.896.594	108.167.357
Gelir Tahakkukları	5.215	--
İş Avansları	922.282	74.917
Devreden KDV	28.802.956	147.735.063
Sayım ve Tesellüm Noksanlıklar	26.545	1.528.095
Diğer Dönen Varlıklar	1.878.367	61.302
Diğer KDV	794.932	
Toplam	309.580.868	271.126.609

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2024	31.12.2023
Sayım Tesellüm Fazlası	120.257	49.566
Toplam	120.257	49.566

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	30.09.2024	%	31.12.2023
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	77,61%	204.885.456	77,61%	204.885.456
Diğer (Halka Açık)	22,39%	59.114.544	22,39%	59.114.544
Toplam	100,00%	264.000.000	100,00%	264.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları (*)		822.706.270		822.706.270
Toplam Ödenmiş Sermaye		1.086.706.270		1.086.706.270

(*)Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

30 Eylül 2024 itibarıyla nominal değeri 0,01 TL olan 26.400.000.000 adet (31 Aralık 2023: 26.400.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

Konfrut Gıda Yönetim Kurulu’nun 12.10.2023 tarihli kararı uyarınca, Şirket ödenmiş sermayesinin tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere %100 oranında bedelsiz artırılarak 132.000.000 TL’den 264.000.000 TL’ye çıkarılmasına ve bu kapsamda Şirket Esas Sözleşmesinin “Sermaye ve Payların Nevi” başlıklı 6. maddesinin tadiline uygunluk verilmesi amacıyla 19.10.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) başvuru yapılmıştır. SPK’nın 18.01.2024 tarih ve 2024/4 sayılı bülteninde yapılan başvurunun onaylandığı bildirilmiş olup Şirket Esas Sözleşmesinin tadilinin tescili 02.02.2024 tarihli 11014 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi (“TTSG”)’nde yayınlanmıştır. Şirket paylarında imtiyaz yoktur.

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, 2023 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 kar dağıtımı yapılmamasına karar vermiştir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

NOT 21– GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir. 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 incelenebilmektedir

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

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

	30.09.2024	31.12.2023
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	5.601.932	48.176.130
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(5.262.904)	(31.583.119)
Toplam	339.028	16.593.011

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21– GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

30 Eylül 2024 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %25’dir. (2023-%25).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Ertelenen Vergi Varlığı	Toplam	Ertelenen Vergi Varlığı
	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)	Geçici Farklar	/ (yükümlülüğü)
	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2023	31.12.2023
Kıdem Tazminatı				
Yükümlülüğü	14.096.355	3.524.089	24.795.444	6.198.861
İzin Karşılığı	5.395.569	1.348.892	5.451.188	1.362.797
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman etkisi	--	--	49.554.374	16.161.918
Stoklar	6.510.601	1.627.650	19.962.128	4.990.532
Alacak Reeskontları	23.038.296	5.759.574	24.119.504	6.029.876
Dava Karşılıkları	6.315.330	1.578.832	4.962.092	1.240.523
Kur farkı düzeltmesi net fark	--	--	552.233	138.058
Diğer	5.895.102	1.473.776	--	--
Şüpheli Alacak Karşılığı	10.387	2.597	56.037	14.009
Ertelenen Vergi Varlıkları	61.261.640	15.315.410	129.453.001	36.136.575
Ticari Borçlar Reeskontu	(6.691.228)	(1.672.807)	(13.566.840)	(3.391.710)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve değerleme etkisi	(367.222.581)	(77.864.684)	--	--
Kur farkı düzeltmesi net fark	(205.116)	(51.279)	--	--
TFRS 16 kiralama standartının etkisi	(18.379.576)	(4.594.894)	(34.702.298)	(8.675.575)
Diğer Karşılıklar	(31.287.187)	(7.821.797)	(301.773)	(75.443)
Verilen avanslar	--	--	(29.554.982)	(7.388.745)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(423.785.688)	(92.005.461)	(78.125.893)	(19.531.473)
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net	(362.524.048)	(76.690.051)	51.327.108	16.605.102
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		(76.690.051)		16.605.102

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	2.013.454.400	2.113.673.005	1.386.717.532	1.452.558.000
Yurtdışı Satışlar	99.012.540	131.199.492	43.921.594	79.999.504
Diğer Gelirler	108.653	62.612	75.607	7.556
Satıştan İadeler	(3.685.232)	(8.966.535)	(2.038.381)	(5.180.244)
Satış İndirimleri	(6.043.490)	(23.792.632)	(1.254.045)	(11.028.464)
Satış Gelirleri, net	2.102.846.871	2.212.175.942	1.427.422.307	1.516.356.352
Satışların Maliyeti	(1.990.540.618)	(2.132.355.548)	(1.329.188.260)	(1.507.050.052)
Brüt Kar	112.306.253	79.820.394	98.234.047	9.306.299

b) Satışların Maliyeti

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Satılan mamul maliyeti	(57.452.611)	(96.093.072)	(18.017.747)	(66.171.312)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.809.329.818)	(1.956.530.355)	(1.298.007.927)	(1.402.574.357)
Hizmet üretim maliyeti	(123.758.189)	(79.732.121)	(13.162.586)	(38.304.384)
Satışların maliyeti toplamı	(1.990.540.618)	(2.132.355.548)	(1.329.188.260)	(1.507.050.053)

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

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Personel Giderleri	(58.402.574)	(44.408.469)	(26.963.329)	(17.776.056)
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(3.281.409)	(2.396.993)	(1.291.395)	(1.061.631)
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu				
Giderleri	(235.891)	(730.697)	(180.726)	(211.248)
Amortisman Giderleri	(6.974.106)	(3.288.517)	(4.858.109)	(856.709)
Taşıt Giderleri	(951.068)	--	(551.098)	--
Kiralar	(2.154.863)	(570.075)	(1.297.574)	(260.936)
Sigorta Gideri	(1.089.123)	(1.135.089)	(505.103)	(248.515)
Seyahat Giderleri	(1.265.595)	(2.886.276)	(788.314)	(1.095.176)
Diğer	(1.612.210)	(829.034)	(185.931)	(674.338)
Toplam	(75.966.839)	(56.245.150)	(36.621.579)	(22.184.609)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)**Pazarlama Giderleri**

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Araç Kira Giderleri	(1.715.993)	(3.615.368)	(608.608)	(1.813.805)
Nakliye Giderleri	(29.900.722)	(16.243.866)	(15.262.132)	(6.274.368)
Personel Giderleri	(21.958.425)	(12.696.120)	(9.797.578)	(4.834.870)
Seyahat Giderleri	(1.970.779)	(6.002.471)	(1.117.616)	(2.963.774)
Amortisman Giderleri	(39.056.904)	(35.878.331)	(18.655.942)	(14.565.745)
Kira Giderleri	(6.918.850)	(7.839.734)	(3.356.994)	(4.875.983)
Depolama Giderleri	(6.241.957)	--	(3.715.075)	--
Diğer	(12.471.955)	(1.006.077)	(7.796.885)	(150.487)
Dış Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(3.620.479)	(5.878.545)	(1.244.844)	(2.058.058)
Toplam	(123.856.064)	(89.160.512)	(61.555.674)	(37.537.090)

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Diğer Faaliyetlerden Gelirler**

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.07.2023
Kira Gelirleri	15.363.300	12.202.278	7.092.378	1.741.588
Kur Farkı Gelirleri	8.687.271	3.703.003	4.140.338	1.679.399
Reeskont Faiz Gelirleri	21.295.405	16.440.583	142.851	8.929.348
Şüpheli Alacak Karşılığı İptali	11.604.337	--	(640.102)	--
Diğer	3.456.916	6.854.285	175.241	3.363.443
Toplam	60.407.229	39.200.149	10.910.706	15.713.778

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
İzin Karşılığı	(2.162.168)	(338.091)	188.050	(338.091)
Şüpheli Alacak Karşılığı	--	(35.386)	24.913	(27.830)
Dava Karşılığı Gideri	(2.327.850)	--	118.554	--
Kur Farkı Zararları	(5.546.868)	(2.498.150)	(799.638)	(1.086.758)
Reeskont Faiz Giderleri	(29.926.255)	(6.795.842)	(15.538.782)	(2.012.255)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararlar	(1.038.522)	--	57.285	--
Diğer	(1.689.386)	(1.208.316)	(1.321.254)	(385.864)
Toplam	(42.691.049)	(10.875.785)	(17.270.872)	(3.850.798)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER /(GİDERLER)

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Azınlık Payı Edinme Karı (Not 3)	65.868.823	--	65.868.823	--
Sabit Kıymet Satış Geliri	--	1.477.781	--	--
Toplam	65.868.823	1.477.781	65.868.823	--

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Sabit Kıymet Satış Zararı	(5.589.397)	(716.326)	(174.655)	(716.326)
Toplam	(5.589.397)	(716.326)	(174.655)	(716.326)

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ**a) Finansman Gelirleri**

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Faiz Gelirleri	2.560.254	--	2.441.599	--
İlişkili Taraf Faiz Gelirleri	34.822.183	22.224.597	17.638.053	4.473.093
Toplam	37.382.437	22.224.597	20.079.652	4.473.093

b) Finansman Giderleri

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(36.726.918)	(37.002.653)	(18.380.299)	(4.469.430)
Diğer	(554.098)	(285.630)	(227.293)	61.819
Toplam	(37.281.016)	(37.288.283)	(18.607.592)	(4.407.611)

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Net Kar/(Zararı)	64.559.018	40.745.077	86.819.386	21.252.032
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	264.000.000	132.000.000	264.000.000	132.000.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (Hisse başına TL olarak)	0,245	0,309	0,329	0,161

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

	30.09.2024	30.09.2023	01.07.2024 30.09.2024	01.07.2023 30.09.2023
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Net Kar/(Zararı)	(137.170.818)	(27.992.329)	(57.674.314)	57.991.186
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	264.000.000	132.000.000	264.000.000	132.000.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (Hisse başına TL olarak)	(0,520)	(0,212)	(0,218)	0,439

NOT 28 –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 artırmayı 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide net borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam finansal Borç	213.169.962	323.157.127
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(39.367.708)	(44.880.213)
Net Finansal Borç	173.802.254	278.276.914
Özkaynaklar	1.597.555.044	1.510.634.853
Net Finansal Borç/Özkaynak Oranı	11%	18%

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski

Yabancı para riski Grup'un çoğunlukta ABD Doları ve Euro (2024-2023) yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30.09.2024			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	68.221.497	293.484	1.524.899	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	30.210.021	43.809	752.271	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	16.404.458	480.773	-	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	114.835.976	818.066	2.277.170	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	114.835.976	818.066	2.277.170	--
10. Ticari Borçlar	(30.607.954)	(527.312)	(330.497)	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(504.459)	(14.784)	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler 10+11+12)	(31.112.413)	(542.096)	(330.497)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(117.286.847)	--	(3.067.109)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	(117.286.847)	-	(3.067.109)	--
18. Toplam yükümlülükler	(148.399.260)	(542.096)	(3.397.606)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(33.563.284)	275.969	(1.120.436)	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	(49.463.284)	(190.019)	(1.120.436)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısımının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25.İhracat	522.410.043	3.283.330	5.625.700	--
26.İthalat	18.628.313	--	501.003	--

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski (Devamı)**

31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31.12.2023			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	122.898.811	631.467	3.188.675	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	43.126.511	100.286	1.229.104	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	166.025.321	731.753	4.417.779	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	166.025.321	731.753	4.417.779	--
10. Ticari Borçlar	(78.089.565)	(1.358.280)	(1.674.360)	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(78.089.565)	(1.358.280)	(1.674.360)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	(136.368.726)	--	(4.166.984)	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(136.368.726)	-	(4.166.984)	--
18. Toplam yükümlülükler	(214.458.291)	(1.358.280)	(5.841.344)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(48.432.969)	(626.527)	(1.423.565)	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(48.432.969)	(626.527)	(1.423.565)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25.İhracat	677.102.042	681.111	7.116.610	--
26.İthalat	20.397.130	35.300	670.288	--

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2024 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/karısı sonucu vergi öncesi kar/zarar 3.335.227 TL (31 Aralık 2023: 4.843.298 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 01.01.2024 - 30.09.2024 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	941.635	(941.635)	941.635	(941.635)
2-ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	941.635	(941.635)	941.635	(941.635)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(4.276.861)	4.276.861	(4.276.861)	4.276.861
5-Euro riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(4.276.861)	4.276.861	(4.276.861)	4.276.861
TOPLAM (3+6)	(3.335.227)	3.335.227	(3.335.227)	3.335.227

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 01.01.2023 - 31.12.2023 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.858.749)	1.858.749	(1.858.749)	1.858.749
2-ABD Doları riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(1.858.749)	1.858.749	(1.858.749)	1.858.749
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(2.984.549)	2.984.549	(2.984.549)	2.984.549
5-Euro riskinden korununan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(2.984.549)	2.984.549	(2.984.549)	2.984.549
TOPLAM (3+6)	(4.843.298)	4.843.298	(4.843.298)	4.843.298

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – 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
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	213.169.962	323.157.126

30 Eylül 2024 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 2.131.700 TL (31.12.2023: 3.231.571 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Fiyat Riski

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

Kredi Riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmeme riskini beraberinde getirir. 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-30.09.2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	212.934.769	161.609.661	--	24.205.727	39.341.206
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	212.934.769	148.730.062	--	3.165.276	39.341.206
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	12.919.799	--	21.040.451	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	(40.196)	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	411.386	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(371.190)	--	--	--
-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 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası’nın (“TL”), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Önceki Dönem-31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	325.045.020	260.976.367	--	32.020.645	44.846.761
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	325.045.020	240.023.053	--	3.884.754	44.846.761
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	20.953.314	--	28.135.892	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	546.225	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(546.225)	--	--	--
-Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

Alacaklar					
Cari Dönem-30.09.2024	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.503.465	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.949.591	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	5.466.739	21.040.451	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--

Alacaklar					
Önceki Dönem-31.12.2023	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	11.627.369	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.733.565	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	6.592.380	28.135.892	--	--	--
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 2024 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –30.09.2024

	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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	207.900.714	207.900.714	--	88.535.777	119.364.937	--
Ticari Borçlar	620.845.090	627.536.318	627.536.318	--	--	--
Diğer Borçlar	116.702.431	116.702.431	30.946.992	85.755.439	--	--
Borç Karşılıkları	38.457.725	38.457.725	25.347.183	5.395.569	7.714.973	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14.929.259	14.929.259	14.929.259	--	--	--

Önceki dönem –31.12.2023

	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)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	306.582.512	306.582.512	--	170.213.787	136.368.726	--
Ticari Borçlar	992.212.235	1.005.779.075	427.654.872	578.124.203	--	--
Diğer Borçlar	688.665.712	688.665.712	292.540.115	396.125.597	--	--
Borç Karşılıkları	28.355.645	28.355.645	16.040.805	5.451.188	6.863.652	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19.406.366	19.406.366	19.406.366	--	--	--

NOT 29 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu'nun 23 Ekim 2024 tarihli toplantısında;

-TTK ve Sermaye Piyasası Mevzuatı hükümleri ile bu kapsamda II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği'nin 6/2. maddesi uyarınca aynı genel kurulda, daha önce Sermaye Piyasası Kurulu'nun E-29833736-110.04.04-59526 sayılı yazısı ile izin verilmiş olan ve 16.08.2024, 29.08.2024 ve 10.09.2024 tarihlerinde Şirket'imiz tarafından KAP'ta duyurulmuş olan Şirket'imiz esas sözleşmesinin "Sermaye ve Payların Nevi" başlıklı 6. maddesinde yer alan 660.000.000 TL (Altı Yüz Altmış Milyon Türk Lirası) tutarındaki kayıtlı sermaye tavanının 1.320.000.000 TL'ye (Bir Milyar Üç Yüz Yirmi Milyon Türk Lirası) yükseltilmesi ve geçerlilik süresinin 2024-2028 yıllarını kapsayacak şekilde uzatılması hususunun da oylamaya sunulmasına,

Esas sözleşme değişikliği işlemlerinin tamamlanması ve bu doğrultuda Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescili sonrasında, Şirket'imizin, sermayesine %100 oranında iştirak etmiş olduğu doğrudan bağlı ortaklığı Konfrut AG'nin oy hakkı veren paylarının tamamına sahip tek ortak olması nedeniyle, TTK'nın 155. maddesi ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 13. maddesi kapsamında "kolaylaştırılmış usulde birleşme" hükümleri uyarınca Konfrut AG'nin tüm malvarlığının bir bütün halinde devralan sıfatıyla Şirket'imiz tarafından devir alınması suretiyle, Şirket'imiz bünyesinde birleşmesi için gerekli iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesine, bu husustaki detayların esas sözleşme değişikliği işlemlerinin tamamlanması akabinde Şirket'imiz ve Konfrut AG tarafından alınacak ayrı kararlar ile ayrıca belirlenmesine ve KAP'ta ayrıca duyurulmasına, katılanların oy birliğiyle karar verilmiştir.