

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

01 OCAK - 31 ARALIK 2021
TARİHLİ KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR,
DİPNOTLARI VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kuruluna**

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait, konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil, konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'ler") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve diğer mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüze dayanak oluşturmak için yeterli ve uygun olduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, meslekî muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz.

3.1) Stoklar:

Grup'un stokları, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %40'ını oluşturmaktadır. Konsolide Finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 9 ve 2.6'da detaylı olarak açıklanmıştır. Grup'un ana faaliyet konusu olan meyve suyu konsantresinden oluşan mamullerin değerleri meyve fiyatlarına büyük oranda bağlıdır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturması hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") 2 Stoklar standardı, stokların maliyet değeri ile net gerçekleşebilir değerinden düşük olanı ile değerlendirilmesini ve maliyet değerinin, tüm satın alma maliyetleri, dönüştürme maliyetleri ve stokların mevcut duruma getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içermesini zorunlu kılmaktadır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı:

Denetim çalışmaları kapsamında aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

Grup'un yılsonu sayımlarına iştirak edilmiş örnekleme yöntemi ile tespit edilen stokların sayımları kontrol edilmiştir. Uzun süredir hareket görmeyen / atıl stok olup olmadığı ve hasar görmüş / değer düşüklüğüne uğramış stok bulunup bulunmadığı sayım esnasında ve diğer ilgili prosedürler ile test edilmiştir. Stok devir hızı hesaplanmış, önceki dönem stok devir hızı ile karşılaştırılmıştır.

Dönem sonunda hammadde alımları ve mamul satışlarına ilişkin net gerçekleşebilir değer hesaplamaları örnekleme yoluyla test edilmiş, bilgiler muhasebe kayıtları ile karşılaştırılarak, hammadde ve mamul tutarları kontrol edilmiştir.

3.2) Ticari Alacakların Mevcudiyeti ve Değer Düşüklüğü

31.12.2021 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tablolarında toplam 167.015.872 TL tutarında ticari alacakları bulunmakta olup, söz konusu ticari alacaklar aktif toplamının yaklaşık %24 oranındaki kısmını oluşturmaktadır.

Grup'un ticari alacaklarının 107.851.377 TL (aktif toplamının yaklaşık %16 oranındaki kısmı) tutarındaki kısmı ilişkili taraflardan ticari alacaklardan, kalan kısmı ise yurtiçi ve yurtdışında gıda sektöründe faaliyet gösteren şirketlerinden olan alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un ticari alacaklarının aktif toplam içinde önemli bir paya sahip olması ve söz konusu alacakların önemli bir kısmının teminatının bulunmaması nedeniyle denetimimiz bakımından önemli bir konudur.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı:

Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;

- Ticari alacakların tahsilat ve alacak takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi,
- Alacaklardaki artışın satışlarda meydana gelen artış ile birlikte değerlendirilmesi ve önceki yıllarla karşılaştırılması,
- Alacak yaşlandırma çalışmalarının hazırlanması, değerlendirilmesi ve alacak devir hızının önceki yıllarla karşılaştırılması,
- Müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredi bilgileri de dikkate alınarak vadesi geçmiş alacakların mevcudiyetinin kontrolü,
- Vadesi geçmiş ticari alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramama durumunun, bilanço tarihinden sonra yapılan tahsilatların da incelenmesi suretiyle test edilmesi ve değerlendirilmesi,
- Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava durumu olup olmadığının araştırılması ve hukuk müşavirlerinden devam eden davalar ve icra takipleriyle ilgili bilgi alınması,
- Ticari alacak bakiyelerine ilişkin örnekleme olarak seçilen müşterilere mutabakat mektubu gönderilerek doğrulanması,

Ticari alacakların mevcudiyeti ve değer düşüklüğü ile ilgili gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilüğümüzü sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kastlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 10 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir, ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Kudret Fikirli'dir.

Rasyonel Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Kudret FİKİRLİ, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Mart 2022

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
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.....	6-51

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
VARLIKLAR	Notlar	31.12.2021	31.12.2020
Dönen Varlıklar		589.524.086	349.219.682
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.541.452	2.453.610
Ticari Alacaklar		167.015.872	81.823.671
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	107.851.377	44.621.124
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	59.164.495	37.202.547
Diğer Alacaklar		9.686.438	52.069.534
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4,8	--	41.825.249
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	9.686.438	10.244.285
Stoklar	9	276.721.343	162.927.871
Peşin Ödenmiş Giderler		77.291.647	10.669.194
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4,10	233.571	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	77.058.076	10.669.194
Diğer Dönen Varlıklar		55.267.334	39.275.802
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	20	55.267.334	39.275.802
Toplam Dönen Varlıklar		589.524.086	349.219.682
Duran Varlıklar		97.289.113	80.641.731
Maddi Duran Varlıklar		93.325.833	75.025.565
- Arazi ve Arsalar	11	5.803.508	1.236.953
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.168.426	1.281.861
- Binalar	11	16.143.111	15.851.013
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	56.955.421	51.798.015
- Taşıtlar	11	88.064	137.644
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	5.631.855	2.610.548
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	7.535.448	2.109.530
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		622.309	5.705
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	622.309	5.705
Kullanım Hakkı Varlıklar	13	3.340.971	355.461
Peşin Ödenmiş Giderler		--	5.255.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	--	5.255.000
Toplam Duran Varlıklar		97.289.113	80.641.731
TOPLAM VARLIKLAR		686.813.199	429.861.413

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
KAYNAKLAR	Notlar	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		467.496.025	262.800.450
Kısa Vadeli Borçlanmalar		55.113.013	53.143.262
- Banka Kredileri	6	54.662.392	52.966.452
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	450.621	176.810
Ticari Borçlar		304.095.254	79.336.925
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	78.383.996	15.803.291
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	225.711.258	63.533.634
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.609.959	737.281
Diğer Borçlar		26.596.678	107.733.319
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	26.580.795	107.722.210
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4,8	15.883	11.109
Ertelenmiş Gelirler		58.832.207	2.307.384
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	4	244.800	254.635
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	58.587.407	2.052.749
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16,27	7.032.014	602.128
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.733.047	9.259.342
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.257.884	554.608
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	4.475.163	8.704.734
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.483.853	9.680.809
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	7.483.853	9.680.809
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		467.496.025	262.800.450
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.644.058	4.706.470
Uzun Vadeli Borçlanmalar		2.935.150	200.323
- Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	2.935.150	200.323
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.046.868	3.263.041
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	6.046.868	3.263.041
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	662.040	1.243.106
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.644.058	4.706.470
Toplam Yükümlülükler		477.140.083	267.506.920
ÖZKAYNAKLAR		209.673.116	162.354.493
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	132.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	21	6.231.348	6.231.348
Hisse Senedi İhraç Primleri		142.100	142.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.424.379)	(429.064)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.424.379)	(429.064)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.498.125	2.135.035
- Yasal Yedekler	21	3.498.125	2.135.035
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		(1.148.139)	1.250.000
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	19.661.984	95.617.792
Net Dönem Karı veya Zararı	28	50.712.077	24.407.282
Toplam Özkaynaklar		209.673.116	162.354.493
TOPLAM KAYNAKLAR		686.813.199	429.861.413

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
	Notlar	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	811.448.972	272.828.610
Satışların Maliyeti (-)	22	(716.914.417)	(219.168.357)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		94.534.555	53.660.253
BRÜT KAR (ZARAR)		94.534.555	53.660.253
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(15.727.931)	(12.138.808)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(20.842.593)	(10.699.961)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	92.756.406	34.349.873
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(62.324.620)	(16.386.441)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		88.395.817	48.784.916
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	6.402.007	2.578.408
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		94.797.824	51.363.324
Finansman Gelirleri	26	--	--
Finansman Giderleri (-)	26	(35.147.757)	(22.421.139)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		59.650.067	28.942.185
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(8.937.990)	(4.534.903)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	27	(9.238.326)	(1.634.032)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	300.336	(2.900.871)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		50.712.077	24.407.282
DÖNEM KARI (ZARARI)		50.712.077	24.407.282
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		50.712.077	24.407.282
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,384	0,185
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(1.276.045)	(13.385)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	280.730	2.945
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(995.315)	(10.440)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		49.716.762	24.396.842
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		49.716.762	24.396.842

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem
	Notlar	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		22.675.408	(30.630.046)
Dönem Karı/Zararı		59.650.067	28.942.185
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		13.634.147	9.732.890
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11,12	9.297.950	7.580.049
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		4.416.369	798.922
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	3.959.251	573.474
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16,24	(81.068)	(76.196)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		538.186	301.644
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		539.632	345.079
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		2.700.997	869.437
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	4,7	(2.718.256)	(1.078.836)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4,7	556.891	554.478
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler	24	(619.804)	(241.160)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		--	1.250.000
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(41.951.546)	(64.773.163)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4 - 7	(85.646.768)	(35.545.710)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(63.230.253)	(22.992.481)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(22.416.515)	(12.553.229)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9	(113.730.706)	(19.654.941)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4,8	(44.363.409)	(63.675.321)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		41.591.678	(40.834.894)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(85.955.087)	(22.840.427)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	4,8	227.476.585	12.941.341
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		62.580.705	215.236
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	164.895.880	12.726.105
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(25.687.248)	41.161.468
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		31.332.671	(26.098.089)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	27	(8.657.260)	(4.531.958)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(29.993.154)	(14.694.135)
Bağlı Ortaklık Ediminden Nakit Çıkışları		(2.398.139)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(31.535.746)	(15.196.119)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11,12	3.940.731	501.984
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.405.588	46.207.258
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	4.704.578	44.498.287
Alınan Faiz*		6.402.007	2.578.408
Ödenen Faiz*		(2.700.997)	(869.437)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		1.087.842	883.077
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		1.087.842	883.076
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		2.453.610	1.570.533
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	3.541.452	2.453.610

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Grubun Unvanı ve Kuruluşu

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

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

b) Şirketin Ortaklık Yapısı

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

c) Grup'un Faaliyet Konusu

Şirket'in Çal-Denizli'deki fabrikası 80.300 m2 alana sahiptir. Şirket, meyve suyu konsantresi ve püreleri imal eden ve sanayiye hizmet veren konsantre imalatçısı konumundadır. Şirket ayrıca tarımsal hammaddelerin üretim, tedarik, depolama ve lojistik operasyonları ile tarım ve gıda faaliyetleri etrafındaki endüstriyel gereksinim ve hizmetleri sağlamak amacıyla kurulan Konfrut AG Tarım A.Ş.'nin %100 hissedarı durumundadır.

d) Ortalama Personel Sayısı

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 61'i geçici personel olmak üzere 171'dir. (31 Aralık 2020: 62'si geçici personel olmak üzere 151 kişidir).

e) Grup'un Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

Konfrut AG Tarım A.Ş.
Cevizli Mah. Zuhul Caddesi Ritim İstanbul Avm A3 Ticari Blok No:46/C Maltepe/İstanbul

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

	Hisse Oranı	Ödenmiş Sermaye
Konfrut Gıda Sanayi A.Ş.	%50	1.250.000
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	%50	1.250.000
Toplam	%100	2.500.000

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

Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. KGK tarafından yayınlanan 2018-1 sayılı Türkiye finansal Raporlama Standartlarının Uygulanmasına yönelik ilke kararı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Bu tebliğ uyarınca, 31 Aralık 2021 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2020 dönemine ait finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” kapsamında geçmişe dönük karşılaştırmalı sunum için yapılan düzeltmeler aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

31 Aralık 2020 Bilançolar	Konfrut	Konfrut AG	Düzeltilmeler	Konsolide
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.415.963	37.647	--	2.453.610
Ticari Alacaklar	80.184.051	1.713.934	(74.314)	81.823.671
Diğer Alacaklar	50.889.534	2.430.000	(1.250.000)	52.069.534
Stoklar	157.240.560	5.687.311	--	162.927.871
Peşin Ödenmiş Giderler	10.447.298	221.896	--	10.669.194
Diğer Dönen Varlıklar	38.713.462	562.340	--	39.275.802
Toplam Dönen Varlıklar	339.890.868	10.653.128	(1.324.314)	349.219.682
Bağlı Ortaklık	1.250.000	--	(1.250.000)	--
Maddi Duran Varlıklar	73.732.408	1.293.157	--	75.025.565
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.705	--	--	5.705
Kullanım Hakkı Varlıkları	355.461	--	--	355.461
Peşin Ödenmiş Giderler	5.255.000	--	--	5.255.000
Toplam Duran Varlıklar	80.598.574	1.293.157	(1.250.000)	80.641.731
TOPLAM VARLIKLAR	420.489.442	11.946.285	(2.574.314)	429.861.413
Kısa Vadeli Borçlanmalar	53.143.262	--	--	53.143.262
Ticari Borçlar	73.584.113	5.827.126	(74.314)	79.336.925
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	658.044	79.237	--	737.281
Diğer Borçlar	108.713.784	269.535	(1.250.000)	107.733.319
Ertelenmiş Gelirler	1.983.104	324.280	--	2.307.384
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	602.128	--	--	602.128
Kısa Vadeli Karşılıklar	6.086.967	3.172.375	--	9.259.342
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.680.809	--	--	9.680.809
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	254.452.211	9.672.553	(1.324.314)	262.800.450
Uzun Vadeli Borçlanmalar	200.323	--	--	200.323
Uzun Vadeli Karşılıklar	3.263.041	--	--	3.263.041
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	1.243.106	--	--	1.243.106
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.706.470	--	--	4.706.470
Ödenmiş Sermaye	33.000.000	2.500.000	(2.500.000)	33.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	6.231.348	--	--	6.231.348
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	--	--	1.250.000	1.250.000
Hisse Senedi İhraç Primleri	142.100	--	--	142.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	--	--	--	--
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç/ Kayıp Fonu	(429.064)	--	--	(429.064)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	2.135.035	--	--	2.135.035
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	95.617.792	--	--	95.617.792
Net Dönem Karı/Zararı	24.633.550	(226.268)	--	24.407.282
Toplam Özkaynaklar	161.330.761	2.273.732	(1.250.000)	162.354.493
TOPLAM KAYNAKLAR	420.489.442	11.946.285	(2.574.314)	429.861.413

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

31 Aralık 2020 Konsolide Gelir Tablosu	Konfrut	Konfrut AG	Düzeltilmeler	Konsolide
Hasılat	271.355.794	5.400.258	--	276.756.052
Satışların Maliyeti (-)	(217.972.012)	(5.123.787)	--	(223.095.799)
BRÜT KAR/ ZARAR	53.383.782	276.471	--	53.660.253
Genel Yönetim Giderleri (-)	(11.809.325)	(329.483)	--	(12.138.808)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(10.274.156)	(425.805)	--	(10.699.961)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34.097.031	252.842	--	34.349.873
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(16.386.148)	(293)	--	(16.386.441)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	49.011.184	(226.268)	--	48.784.916
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.578.408	--	--	2.578.408
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI	51.589.592	(226.268)	--	51.363.324
Finansman Giderleri (-)	(22.421.139)	--	--	(22.421.139)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI	29.168.453	(226.268)	--	28.942.185
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri				
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(1.634.032)	--	--	(1.634.032)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(2.900.871)	--	--	(2.900.871)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	24.633.550	(226.268)	--	24.407.282
DÖNEM KARI/ZARARI	24.633.550	(226.268)	--	24.407.282
Diğer kapsamlı gelir/gider				
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp)	(13.385)	--	--	(13.385)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç / (kayıp) ertelenmiş vergi etkisi	2.945	--	--	2.945
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)	(10.440)	--	--	(10.440)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / GİDER	24.623.110	(226.268)	--	24.396.842

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3. Konsolidasyon Esasları

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3. Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

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

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

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılr.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara İlişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkileyecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 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 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır.

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

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

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (Devamı)

sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

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

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "IFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

Ticari borçlar

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "Ağırlıklı Ortalama Maliyet" yöntemi kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

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

Temettü ve Faiz Geliri

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

Maddi duran varlıklar

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal 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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 çevirmektedir. 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 çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevirmeye 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

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.

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari Vergi

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan 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 kaynaklanan haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

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.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

Bu satın alma işlemi Not 2.1'de belirtildiği gibi KGK 2018-1 tebliğine göre "Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi" olarak değerlendirilmiş ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşan aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmıştır. Bu tebliğ uyarınca, 31 Aralık 2021 tarihli finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2020 dönemine ait finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. Bölümlere göre Raporlama

Bölümlere göre raporlama yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

ii. İlişkili Taraf Bakiyeleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

	31.12.2021	31.12.2020
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	14.243.762	6.682.429
Döhler Hollanda B.V.	38.890.049	9.525.040
Döhler GmbH	4.114.342	99.609
Döhler China Food Beverage Co. Ltd.	5.432	--
Fruit Tech Natural SA	5.856.532	351.063
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	7.278.475	6.375.705
Döhler NF&BI	4.232.324	2.859.677
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	--	382.868
Döhler Iranian Ltd.	--	13.585.741
Döhler Egypt S.A.E.	622.875	351.038
Döhler Neuenkirchen GmbH	9.168.239	3.796.872
Döhler Polska Sp Z.O.O.	454.934	--
Döhler Juice Solutions Inc.	5.946.420	894.580
Döhler Australia Pty Ltd.	906.368	--
Döhler USA Inc.	12.166	6.881
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	16.530.387	29.518
Döhler India Private Limited	12.718	--
Ara Toplam	108.275.023	44.941.021
Eksi: Alacak Reeskontu	(423.646)	(319.897)
Toplam (Ticari Alacaklar)	107.851.377	44.621.124
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş. (*)	--	40.645.249
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	--	1.180.000
Toplam (Diğer Alacaklar)	--	41.825.249
Teconja MBH	233.571	--
Toplam (Peşin Ödenmiş Giderler)	233.571	--
Toplam	108.084.947	86.446.373

(*)5 Temmuz 2021 tarihinde Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.'den 4.000.000 EUR tahsil edilmiştir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ticari Borçlar	Faiz ve Gider Tahakkukları	Ticari Borçlar	Faiz ve Gider Tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	--	--	--	298.608
Toplam (Borçlanmalar)	--	--	--	298.608
Teconja MBH	--	--	1.091.617	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	70.985.034	--	8.848.850	2.636.401
Döhler GmbH	5.976.871	--	2.197.777	--
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	87.125	--	3.221.987	--
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	--	-	676.768	--
F&V Invest GmbH	880.094	--	--	--
Döhler Financial Services GmbH	490.905	--	--	--
Döhler Ukraine	110.480	--	67.782	--
Döhler South Africa (Pty) Ltd.	--	--	1.639	--
Döhler Eqypt S.A.E.	158.569	--	--	--
Döhler China Food Beverage Co. Ltd.	48.017	--	--	--
Döhler Middle East Ltd.	25.766	--	--	--
Eksi: Borç Reeskontu	(378.865)	-	(303.129)	--
Toplam (Ticari Borçlar)	78.383.996	--	15.803.291	2.636.401
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	78.383.996	--	15.803.291	2.935.009
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.(*)	26.580.795	--	107.722.210	--
Toplam (Diğer Borçlar)	26.580.795	--	107.722.210	--
Döhler Trading (Rizhao) Co. Ltd.	12.025	--	106.802	--
Döhler Ukraine	110.480	--	67.782	--
Döhler Middle East Ltd.	79.920	--	41.696	--
Döhler Austria GmbH	--	--	38.357	--
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	42.375	--	--	--
Toplam (Ertelenmiş Gelirler)	244.800	--	254.637	--
Toplam	105.209.591	--	123.780.138	2.935.009

(*) Döhler Gıda Sanayi A.Ş. ile 2019 yılında yapılan Kredi Sözleşmesi kapsamında, piyasada gerçekleşen emsal faiz oranı üzerinden (2021 yılı için % 17,75 - 2020 yılında % 9 - % 17,04 aralığında) faiz ödemesi yapılmaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

a) Ürün ve Hizmet Satışları:

	31.12.2021	31.12.2020
Döhler Neuenkirchen GmbH	21.182.162	14.342.725
Döhler Hollanda B.V.	41.073.755	15.043.962
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	13.593.965	--
Döhler Polska Sp Z.O.O.	1.621.378	1.127.241
Döhler NF&BI	15.163.418	19.883.081
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	42.761.331	43.242.169
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	130.934	--
Döhler Egypt S.A.E.	438.012	362.538
Döhler China Food Beverage Co. Ltd.	1.202.581	161.278
Döhler Juice Solutions Inc.	5.804.909	1.945.605
Döhler D.O.O	--	240.173
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	455.977.187	34.077.262
Döhler Iranian Ltd.	728.155	678.532
Fruit Tech Natural SA	23.833.783	17.885.622
Döhler Sp. Z.O.O	437.258	2.248.595
Döhler Australia Pt	1.057.364	597.342
Döhler Middle East	--	217.325
Döhler GmbH	3.081.599	--
Döhler Pakistan	278.996	--
Döhler USA Inc	--	7.000
Döhler India Private Ltd.	8.217	--
Toplam	628.375.005	152.060.450

b) Mal ve Hizmet Alımları:

	31.12.2021	31.12.2020
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	19.325.572	28.799.844
Döhler Egypt S.A.	140.898	--
Döhler China Food Beverage Co. Ltd.	101.134	--
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	87.125	4.572.502
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	20.930	398.152
Teconja MBH	--	2.248.134
F&V Invest GmbH	727.945	232.729
Döhler Financial Services GmbH	301.181	--
Döhler Ukraine Ltd.	45.406	--
Döhler Middle East Ltd.	25.767	--
Döhler GmbH	2.359.009	1.249.855
Toplam	23.134.967	37.501.216

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri / (Giderleri)

	31.12.2021	31.12.2020
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş. - Faiz Geliri	5.404.496	2.386.478
Döhler Iranian Ltd. - Faiz Geliri	2.002.125	188.237
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Geliri	--	44.064
Döhler Ege Gıda A.Ş. - Faiz Geliri	495.079	--
Döhler Gıda Sanayi ve Tic A.Ş. - Kur Farkı Geliri	145.122	--
Toplam	8.046.822	2.618.779

	31.12.2021	31.12.2020
Döhler Gıda Sanayi A.Ş. - Faiz Gideri	(19.505.059)	(10.712.865)
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(271.180)	(283.783)
Döhler Gıda Sanayi A.Ş. - Kur Farkı Gideri	(102.876)	--
Toplam	(19.879.115)	(10.996.648)

Diğer Gelir / (Giderler)

	31.12.2021	31.12.2020
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Geliri	50.139.555	7.651.670
Toplam	50.139.555	7.651.670

	31.12.2021	31.12.2020
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Gideri	(16.441.050)	(1.644.385)
Toplam	(16.441.050)	(1.644.385)

Üst Düzey Yöneticilere Yapılan Ödemeler

	31.12.2021	31.12.2020
Grup'un Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler (Brüt)	1.011.004	823.941
Toplam	1.011.004	823.941

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	15.159	7.144
Bankalar-Vadesiz Mevduat	3.526.293	2.446.466
Toplam	3.541.452	2.453.610

Grup'un, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.12.2021	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	1.330.000	20.101.487
QNB Finansbank A.Ş.	200.000	3.022.780
Akbank A.Ş.		30.000.000
Faaliyet Kiralama İşlemlerinden Borçlar		450.621
Kısa Vadeli Krediler Faizi		1.538.125
Toplam	1.530.000	55.113.013

Şirket, 16 Eylül 2021 tarihinde Akbank A.Ş. 'den %17,25 faiz oranıyla 1 yıl vadeli spot kredi kullanmıştır.

31.12.2020	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	1.330.000	11.980.507
Garanti Bankası A.Ş.	2.600.000	23.420.540
Akbank A.Ş.	1.950.000	17.565.405
Faaliyet Kiralama İşlemlerinden Borçlar		176.810
Toplam	5.880.000	53.143.262

Grup'un, 31 Aralık 2021 finansal Euro borç faiz oranı ortalama %1,62'dir.(31 Aralık 2020- %2,70)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar, net

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	25.429.572	27.349.494
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	33.868.168	10.087.634
Şüpheli Ticari Alacaklar	308.087	410.411
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(308.087)	(410.411)
Eksi: Alacak Reeskontu	(133.245)	(234.581)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	59.164.495	37.202.547
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	108.275.023	44.941.021
Eksi: İlişkili Taraflar Alacak Reeskontu	(423.646)	(319.897)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	107.851.377	44.621.124
Toplam	167.015.872	81.823.671
Uzun vadeli ticari alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari Alacaklar	--	--
Toplam	--	--

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı	410.411	312.489
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	7.764	--
İptaller	--	(589)
TFRS 9 Etkisi	(110.088)	98.511
Dönem sonu	308.087	410.411

Ticari Borçlar, net

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Satıcılar	114.066.513	57.296.385
Borç Senetleri	113.984.136	7.012.957
Eksi: Reeskont	(2.339.391)	(775.708)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	225.711.258	63.533.634
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	78.762.861	16.106.420
Eksi: İlişkili Taraflara Borç Reeskontu	(378.865)	(303.129)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	78.383.996	15.803.291
Toplam	304.095.254	79.336.925

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
İade KDV Alacağı	2.900.514	7.046.908
Vergi Dairesinden Alacaklar	107.660	1.665.686
Diğer Çeşitli Alacaklar	6.609.249	1.531.267
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	--	41.825.249
Personelden Alacaklar	68.591	--
Verilen Depozito ve Teminatlar	424	424
Toplam	9.686.438	52.069.534

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	--	--
Toplam	--	--

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar, net- kısa vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	26.580.795	107.722.210
Diğer Borçlar	15.883	11.109
Toplam	26.596.678	107.733.319

NOT 9 – STOKLAR

	31.12.2021	31.12.2020
İlk Madde ve Malzeme	20.756.109	6.093.366
Yarı Mamüller	19.311.394	6.850.639
Mamüller	189.268.412	133.210.226
Ticari Mallar	26.835.161	4.894.007
Diğer Stoklar	20.553.395	11.945.527
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(3.128)	(65.894)
Toplam	276.721.343	162.927.871

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 141.287.608 TL 'dir.

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı	(65.894)	(103.839)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	--	--
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	62.766	37.945
Toplam	(3.128)	(65.894)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen Sipariş Avansları	77.104.340	10.715.458
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	233.571	--
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
Toplam	77.291.647	10.669.194

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen Sabit Kıymet Avansları	--	5.255.000
Toplam	--	5.255.000

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2021	31.12.2020
Alınan Sipariş Avansları	58.587.407	2.052.749
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	244.800	254.635
Toplam	58.832.207	2.307.384

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2021				31.12.2021
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	1.236.953	4.566.555	--	--	5.803.508
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	1.964.542	6.265	--	--	1.970.807
Binalar	19.743.530	766.185	-	1.400	20.511.115
Tesis Makine ve Cihazlar	94.555.813	13.041.836	(4.607.929)	1.803.014	104.792.734
Taşıtlar	330.567	--	--	--	330.567
Mobilya ve Demirbaşlar	7.016.669	5.171.664	(2.439.272)	--	9.749.061
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	--	--	--	11.956
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.135.702	7.204.162	--	(1.804.414)	7.535.448
Toplam	126.995.732	30.756.667	(7.047.201)	--	150.705.196
	01.01.2021				31.12.2021
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	(682.681)	(119.700)	--	--	(802.381)
Binalar	(3.892.518)	(475.486)	--	--	(4.368.004)
Tesis Makine ve Cihazlar	(42.757.799)	(7.087.661)	2.008.147	--	(47.837.313)
Taşıtlar	(192.923)	(49.580)	--	--	(242.503)
Mobilya ve Demirbaşlar	(4.432.289)	(1.403.044)	1.718.127	--	(4.117.206)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	--	--	--	(11.956)
Toplam	(51.970.166)	(9.135.471)	3.726.274	--	(57.379.363)
Net Kayıtlı Değer	75.025.565				93.325.833

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020				31.12.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	367.557	869.396	--	--	1.236.953
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	1.830.707	--	--	133.835	1.964.542
Binalar	19.596.277	--	--	147.253	19.743.530
Tesis Makine ve Cihazlar	80.390.644	823.978	(379.349)	13.720.542	94.555.813
Taşıtlar	330.567	--	--	--	330.567
Mobilya ve Demirbaşlar	6.145.404	903.171	(56.542)	24.636	7.016.669
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	--	--	--	11.956
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.562.391	12.599.577	--	(14.026.266)	2.135.702
Toplam	112.235.503	15.196.118	(435.891)	--	126.995.732
	01.01.2020				31.12.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	(566.281)	(116.400)	--	--	(682.681)
Binalar	(3.423.175)	(469.343)	--	--	(3.892.518)
Tesis Makine ve Cihazlar	(36.854.458)	(6.054.789)	151.448	--	(42.757.799)
Taşıtlar	(143.343)	(49.580)	--	--	(192.923)
Mobilya ve Demirbaşlar	(3.570.521)	(885.386)	23.618	--	(4.432.289)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	--	--	--	(11.956)
Toplam	(44.569.734)	(7.575.498)	175.066	--	(51.970.166)
Net Kayıtlı Değer	67.665.769				75.025.565

NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020			31.12.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	204.928	--	--	204.928
Toplam	204.928	--	--	204.928
	01.01.2020			31.12.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(194.672)	(4.551)	--	(199.223)
Toplam	(194.672)	(4.551)	--	(199.223)
Net Kayıtlı Değer	10.256			5.705

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Taşıtlar	533.192	--	--	533.192
Binalar	--	3.303.216	--	3.303.216
Maliyet Değeri Toplamı	533.192	3.303.216	--	3.836.408
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Taşıtlar	(177.731)	(177.731)	--	(355.462)
Binalar	--	(139.975)	--	(139.975)
Birikmiş Amortismanlar Toplamı	(177.731)	(317.706)	--	(495.437)
Net Kayıtlı Değer	355.461	--	--	3.340.971
Maliyet Değeri	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Taşıtlar	--	533.192	--	533.192
Maliyet Değeri Toplamı	--	533.192	--	533.192
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Taşıtlar	--	(177.731)	--	(177.731)
Birikmiş Amortismanlar Toplamı	--	(88.865)	--	(177.371)
Net Kayıtlı Değer	---	---	---	355.461

NOT 14 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	8.156.677	1.634.032
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(1.124.663)	(1.031.904)
Toplam	7.032.014	602.128

Borç Karşılıkları

	31.12.2021	31.12.2020
Dava Karşılıkları	1.695.001	1.613.933
Maliyet Gider Karşılığı	--	3.172.375
Gider Tahakkukları	2.780.162	983.417
İlişkili Taraplara Gider Tahakkukları (Not 4)	--	2.636.401
İlişkili Taraplara Faiz Tahakkukları (Not 4)	--	298.608
Toplam	4.475.163	8.704.734

Dava karşılıkları hareket tablosu	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı	1.613.933	1.690.129
Ödemeler/İptaller	--	(76.196)
İlave karşılıklar (Not 23)	81.068	--
Dönem sonu bakiyesi	1.695.001	1.613.933

Grup aleyhine açılmış 10 adet dava bulunmaktadır, bunların 8'i eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 1.695.001 TL tutarında olup tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2020 – 1.613.933 TL).

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Grup'un 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ('TRİ') pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	31.12.2021	31.12.2020
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	14.697.645	3.955.703
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	14.697.645	3.955.703

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Grubun vermiş olduğu TRİ'lerin Grubun özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 6,74'tür. (31 Aralık 2020 itibarıyla; % 2,45'dir.)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Meram Elektrik Enerji Toptan Satış A.Ş.	1.400.000	1.400.000
Büyük Mükellefler Vergi Dairesi	11.771.597	2.234.105
Halkalı Gümrük Müdürlüğü	1.815	1.815
Denizli Ticaret Borsası	40.000	40.000
Aydem Elektrik Dağıtım A.Ş.	--	250.000
İstanbul Anadolu 6. İcra Md.	1.284.233	--
Erenköy Gümrük Müdürlüğü	200.000	29.783
Toplam	14.697.645	3.955.703

NOT 17 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2021	31.12.2020
İzin Karşılığı	1.257.884	554.608
Toplam	1.257.884	554.608

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Başı	3.263.041	2.749.026
Ödemeler	(100.621)	(228.122)
Faiz Maliyeti	664.108	334.020
Cari Hizmet Maliyeti	944.295	394.732
Aktüeryal (Kazanç) /Kayıp	1.276.045	13.385
Dönem sonu itibarıyla karşılık	6.046.868	3.263.041

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 01 Temmuz 2021 itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020; 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2021 tarihinde geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.761.647	340.211
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	655.498	342.428
Personele Borçlar	192.814	54.642
Toplam	2.609.959	737.281

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	31.12.2021	31.12.2020
Üretim maliyetine yansıtılan	(7.714.104)	(6.793.750)
Pazarlama giderlerine yansıtılan	(900.875)	--
Genel yönetim giderlerine yansıtılan	(579.749)	(527.288)
Çalışmayan kısım giderlerine yansıtılan	(103.223)	(259.011)
Toplam	(9.297.951)	(7.580.049)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Üretim Maliyetine yansıtılan	(14.727.783)	(9.981.891)
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	(7.440.565)	(5.031.580)
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	(2.586.163)	(2.254.977)
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	--	(400.505)
Toplam	(24.754.511)	(17.668.953)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler:

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	217.000	105.000
Toplam	217.000	105.000

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	585.459	814.106
Gelir Tahakkukları	4.795.225	4.663.686
İş Avansları	56.116	46.450
Diğer KDV	--	552.999
Devreden KDV	49.830.534	33.145.828
İndirilecek KDV	--	52.733
Toplam	55.267.334	39.275.802

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Gelirler	7.483.853	9.680.809
Toplam	7.483.853	9.680.809

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	31.12.2021	%	31.12.2020
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	77,61%	102.442.728	77,61%	25.610.680
Diğer (Halka Açık)	22,39%	29.557.272	22,39%	7.389.320
Toplam	100,00%	132.000.000	100,00%	33.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi		6.231.348		6.231.348
Toplam Ödenmiş Sermaye		138.231.348		39.231.348

31 Aralık 2021 itibarıyla nominal değeri 0,01 TL olan 13.200.000.000 adet (31 Aralık 2020: 3.300.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar Dağıtımı

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

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

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

Kar Yedekleri

	31.12.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	3.498.125	2.135.035
Toplam	3.498.125	2.135.035

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20’sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

Geçmiş Yıl Karları

	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş Yıl Karları/Zararları	14.266.948	65.482.436
Hisse Senedi İhraç Primleri Enflasyon Düzeltme Farkı	2.862.605	2.862.605
Kar Yedekleri Enflasyon Düzeltme Farkı	2.265.484	2.265.484
Olağanüstü Yedekler	266.950	25.007.267
Toplam	19.661.987	95.617.792

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	31.12.2021	31.12.2020
Yurtiçi Satışlar	603.619.402	95.754.415
Yurtdışı Satışlar	222.881.797	181.394.481
Diğer Gelirler	2.956.093	4.315.391
Satıştan İadeler	(10.522.690)	(5.883.932)
Satış İndirimleri	(7.485.630)	(2.751.745)
Satış Gelirleri, net	811.448.972	272.828.610
Satışların Maliyeti	(716.914.418)	(219.168.357)
Brüt Kar	94.534.555	53.660.253

b) Satışların Maliyeti

	31.12.2021	31.12.2020
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	254.233.492	164.447.988
Direkt işçilik giderleri	14.727.783	9.981.891
Genel üretim giderleri	49.492.331	28.152.806
Amortisman ve itfa payları	5.266.696	6.793.749
Yarı mamul stoklarında değişim	(12.414.196)	(6.897.198)
Dönem başı stok (+)	6.897.198	--
Dönem sonu stok (-)	(19.311.394)	(6.897.198)
Üretilen mamul maliyeti	311.306.106	202.479.236
Mamul stoklarında değişim	(56.085.626)	1.992.203
Dönem başı stok (+)	133.218.607	135.210.810
Dönem sonu stok (-)	(189.304.233)	(133.218.607)
Satılan mamul maliyeti	255.220.480	204.471.439
Dönem başı stok	4.894.007	948.013
Dönem içi hareketler	479.832.027	18.642.911
Dönem sonu stok	(23.032.096)	(4.894.007)
Satılan ticari mallar maliyeti	461.693.938	14.696.917
Satışların maliyeti toplamı	716.914.418	219.168.357

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	31.12.2021	31.12.2020
Personel Giderleri	(7.440.565)	(5.031.580)
Genel Yönetim Gider Payı	--	(918.864)
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	--	(450.870)
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	(1.491.271)	(590.890)
Bilgi İşlem Giderleri	(1.792.511)	(1.163.647)
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	(260.609)	(90.557)
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	(996.626)	(729.894)
Amortisman Giderleri	(579.749)	(527.288)
Haberleşme Giderleri	(68.921)	(132.691)
Taşıt Giderleri	(224.508)	(214.697)
Temsil İkram Giderleri	(16.568)	(4.339)
Kiralar	(212.737)	(194.802)
Sigorta Gideri	(770.820)	(491.852)
Seyahat Giderleri	(353.322)	(119.613)
Bakım Onarım Gideri	(195.990)	(592.052)
Diğer	(1.323.734)	(885.172)
Toplam	(15.727.931)	(12.138.808)

Pazarlama Giderleri

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	(9.243.136)	(2.713.406)
Nakliye Giderleri	(2.483.301)	(319.547)
Personel Giderleri	(2.586.163)	(2.254.977)
Araç Kira Giderleri	(1.397.467)	--
Seyahat Giderleri	(699.811)	--
Amortisman Giderleri	(900.875)	--
Diğer	(1.175.519)	(138.882)
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	(11.599.457)	(7.986.555)
İhracat Giderleri	(1.995.171)	(4.080.203)
Navlun Giderleri	(9.291.083)	(3.906.352)
Diğer	(313.203)	--
Toplam	(20.842.593)	(10.699.961)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	31.12.2021	31.12.2020
Sabit Kıymet Satış Geliri	619.804	241.160
Kur Farkı Gelirleri	87.698.927	29.971.983
Reeskont Faiz Gelirleri	3.272.734	1.279.925
Konusu Kalmayan Karşılıklar	110.088	76.196
Hurda ve Ambalaj Malzeme Geliri	746.798	252.842
Diğer	308.055	2.527.767
Toplam	92.756.406	34.349.873

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	31.12.2021	31.12.2020
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	--	(1.249.686)
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	(103.223)	(259.011)
İzin Karşılığı	(703.276)	(241.667)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(7.764)	(99.100)
Dava Karşılığı Gideri	(81.068)	--
Kur Farkı Zararları	(46.423.962)	(12.074.842)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.635.727)	(941.545)
Sabit Kıymet Satış Zararı	--	(206.519)
Komisyon Giderleri	(1.399.468)	(536.397)
Kontrat Cayma Bedeli İptali	(2.992.587)	--
Diğer	(8.977.545)	(777.674)
Toplam	(62.324.620)	(16.386.441)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	31.12.2021	31.12.2020
Grup içi Faiz Gelirleri	6.399.488	2.574.715
Faiz Gelirleri	2.519	3.693
Toplam	6.402.007	2.578.408

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

Yoktur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (Devamı)

b) Finansman Giderleri

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(2.700.997)	(869.437)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(12.716.380)	(10.778.152)
Grup içi Faiz Giderleri	(19.505.059)	(10.712.865)
Diğer	(225.321)	(60.685)
Toplam	(35.147.757)	(22.421.139)

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

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2020 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	8.156.677	1.634.032
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(1.124.663)	(1.031.904)
Toplam	7.032.014	602.128

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Cari Kurumlar Vergisi	(9.238.326)	(1.634.032)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	300.336	(2.900.871)
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	280.730	2.945
Toplam	(8.657.260)	(4.531.958)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2020
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	59.650.067	28.942.185
İndirimli Vergi Oranı üzerinden hesaplanan vergi	(11.930.013)	(6.367.281)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	3.272.753	10.899.239
Toplam Vergi	(8.657.260)	(4.531.958)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

31 Aralık 2021 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %25'tir (2020-%22).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Ertelenen Vergi	Toplam	Ertelenen Vergi
	Geçici Farklar	Varlığı	Geçici Farklar	Varlığı
	31.12.2021	/ (yükümlülüğü)	31.12.2020	/ (yükümlülüğü)
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	6.046.868	1.511.717	3.263.041	717.869
İzin Karşılığı	1.257.884	314.471	554.608	122.014
Stoklar	6.684	1.671	69.450	15.279
Şüpheli Alacak Karşılığı	53.705	13.426	156.029	34.326
Alacak Reeskontları	556.891	139.223	554.478	121.985
Dava Karşılıkları	395.001	98.750	313.933	69.065
Verilen avans şüpheli alacak karşılığı	46.264	11.566	46.264	10.178
Yatırım teşviki kapsamında ertelenmiş vergi varlığı	--	154.924	--	170.176
Diğer Karşılıklar	944.334	236.084	--	--
TFRS 16 kiralama standardının etkisi	762.527	66.773	199.403	4.768
Ertelenen Vergi Varlıkları	10.070.158	2.548.605	5.157.206	1.265.660
Ticari Borçlar Reeskontu	(2.718.256)	(679.564)	(1.078.836)	(237.344)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı, Net	(9.908.345)	(2.179.836)	(10.324.646)	(2.271.422)
Kur farkı düzeltmesi net fark	(1.404.977)	(351.245)		
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(14.031.578)	(3.210.645)	(11.403.482)	(2.508.766)
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net	(3.961.420)	(662.040)	(6.246.276)	(1.243.106)
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		(662.040)		(1.243.106)

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

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları:	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(1.243.106)	1.654.820
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	581.066	(2.897.926)
Kapanış Bakiyesi	(662.040)	(1.243.106)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	31.12.2021	31.12.2020
Cari Dönem Net Kar	50.712.077	24.407.282
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	132.000.000	132.000.000
Hisse Başına Kar (Hisse başına TL olarak)	0,3842	0,1849

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir. Şirket yönetimi bu riskleri aşağıda belirttiği 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.

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam Yükümlülükler	477.140.083	267.506.920
Nakit ve Nakit Benzerleri	(3.541.452)	(2.453.610)
Net Borç	473.598.631	265.053.310
Toplam Özsermaye	209.673.116	162.354.493
Toplam Sermaye	683.271.747	427.407.803
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	69%	62%

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31.12.2020			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	36.998.549	455.960	3.735.785	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	12.197.772	1.474.622	152.456	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	11.229.313	--	1.246.607	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	60.425.634	1.930.582	5.134.848	-
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)	60.425.634	1.930.582	5.134.848	--
10. Ticari Borçlar	(11.707.043)	(134.760)	(1.189.826)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(52.966.452)	--	(5.880.000)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(6.777.918)	(882.680)	(33.150)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(71.451.413)	(1.017.440)	(7.102.976)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam yükümlülükler	(71.451.413)	(1.017.440)	(7.102.976)	--
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)	(11.025.779)	913.142	(1.968.128)	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(22.255.092)	913.142	(3.214.735)	--
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	128.780.665	177.551	13.599.928	--
26. İthalat	10.541.431	--	1.307.864	1.096

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2021 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 5.571.708 TL (31 Aralık 2020: 1.102.578 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 01.01.2021 - 31.12.2021 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	(1.348.285)	1.348.285	(1.348.285)	1.348.285
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(1.348.285)	1.348.285	(1.348.285)	1.348.285
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	6.919.993	(6.919.993)	6.919.993	(6.919.993)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	6.919.993	(6.919.993)	6.919.993	(6.919.993)
TOPLAM (3+6)	5.571.708	(5.571.708)	5.571.708	(5.571.708)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu 01.01.2020- 31.12.2020 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	670.292	(670.292)	670.292	(670.292)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	670.292	(670.292)	670.292	(670.292)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(1.772.870)	1.772.870	(1.772.870)	1.772.870
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	(1.772.870)	1.772.870	(1.772.870)	1.772.870
TOPLAM (3+6)	(1.102.578)	1.102.578	(1.102.578)	1.102.578

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz Riski

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

Faiz Pozisyonu:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	--	--
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	58.048.163	53.343.585

31 Aralık 2021 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 580.482 TL (31.12.2020: 533.436 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Fiyat Riski

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

Kredi Riski

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

Cari Dönem-31.12.2021	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)	108.275.023	59.164.495	--	9.686.438	3.526.293
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	108.275.023	47.672.525	--	6.785.924	3.526.293
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	11.491.970	--	2.900.514	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	308.087	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(308.087)	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

Önceki Dönem-31.12.2020	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)	44.941.021	37.202.547	41.825.249	10.244.285	2.446.466
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.941.021	24.166.694	41.825.249	3.197.377	2.446.466
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	13.035.853	--	7.046.908	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	410.411	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(410.411)	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

Cari Dönem-3.12.2021	Alacaklar		Bankalardaki		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	7.802.117	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.026.497	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.663.356	2.900.514	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--

Önceki Dönem-31.12.2020	Alacaklar		Bankalardaki		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.913.721	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	3.614.470	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	4.507.662	7.046.908	--	--	--
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 – 31 ARALIK 2021 TARİHLİ DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –31.12.2021

	DeFTER DEĞERİ	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	54.662.392	54.662.392	--	54.662.392	--	--
Ticari Borçlar	304.095.254	306.813.510	166.420.082	140.393.428	--	--
Diğer Borçlar	92.460.899	92.460.899	65.635.304	26.825.595	--	--
Borç Karşılıkları	5.733.047	5.733.047	2.780.162	1.257.884	1.695.001	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.093.812	10.093.812	10.093.812	--	--	--

Önceki dönem –31.12.2020

	DeFTER DEĞERİ	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	52.966.452	52.966.452	52.966.452	--	--	--
Ticari Borçlar	79.336.925	80.415.761	28.045.933	52.369.828	--	--
Diğer Borçlar	110.642.831	110.642.831	2.665.986	107.976.845	--	--
Borç Karşılıkları	9.259.342	9.259.342	7.090.801	554.608	1.613.933	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.418.090	10.418.090	10.418.090	--	--	--

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.