

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

31 MART 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANMIŞ
FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLARI

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOLAR)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-45
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	23
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 9 STOKLAR	25
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	28
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
NOT 15 TAAHHÜTLER	30
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	30
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	32
NOT 19 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
NOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR GİDERLER	36
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	45
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

VARLIKLAR	Notlar	Cari Dönem 31.03.2018	Geçmiş Dönem 31.12.2017
Dönen Varlıklar		84.286.316	64.047.055
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	253.036	63.722
Ticari Alacaklar		16.547.907	5.925.843
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	6.702.487	686.480
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	9.845.420	5.239.363
Diğer Alacaklar		3.587.117	1.469.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.587.117	1.469.500
Stoklar	9	55.186.421	48.916.706
Peşin Ödenmiş Giderler		2.839.900	251.248
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.839.900	251.248
Diğer Dönen Varlıklar		5.871.935	7.420.036
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	5.871.935	7.420.036
(Ara Toplam)		84.286.316	64.047.055
Duran Varlıklar		48.789.216	47.709.826
Ticari Alacaklar		394.085	45.350
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	394.085	45.350
Diğer Alacaklar		418	418
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	418	418
Maddi Duran Varlıklar		41.740.790	40.918.360
- Arazi ve Arsalar	11	146.154	94.124
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.213.121	1.165.561
- Binalar	11	13.081.966	13.172.299
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	24.578.902	25.176.517
- Taşıtlar	11	56.016	60.248
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	579.615	585.299
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	2.085.016	664.312
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.277	12.744
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	11.277	12.744
Peşin Ödenmiş Giderler		--	941.395
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	--	941.395
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	6.642.646	5.791.559
Toplam Duran Varlıklar		48.789.216	47.709.826
TOPLAM VARLIKLAR		133.075.532	111.756.881

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

KAYNAKLAR	Notlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31.03.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.297.764	25.309.650
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.907.159	4.973.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.907.159	4.973.964
Banka Kredileri	6	8.907.159	4.973.964
Ticari Borçlar		23.490.007	16.608.482
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	11.525.406	2.984.608
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	11.964.601	13.623.874
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	547.121	656.270
Diğer Borçlar		1.120.750	1.006
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4,8	1.119.479	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.271	1.006
Ertelenmiş Gelirler		2.130.423	2.173.461
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	2.130.423	2.173.461
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26,14	206.270	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		896.034	896.467
- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Karşılıklar	4,14	161.349	181.751
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	124.596	104.627
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	610.089	610.089
(Ara Toplam)		37.297.764	25.309.650
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.297.764	25.309.650
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.954.493	1.759.528
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.954.493	1.759.528
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	1.954.493	1.759.528
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.954.493	1.759.528
Toplam Yükümlülükler		39.252.257	27.069.178
ÖZKAYNAKLAR		93.823.275	84.687.703
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	6.600.000	6.600.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	6.231.348	6.231.348
Hisse Senedi İhraç Primleri		142.100	142.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		6.328	(171.766)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		6.328	(171.766)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.135.035	2.135.035
- Yasal Yedekler	20	2.135.035	2.135.035
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	69.750.986	54.215.687
Net Dönem Karı veya Zararı	27	8.957.478	15.535.299
Toplam Özkaynaklar		93.823.275	84.687.703
TOPLAM KAYNAKLAR		133.075.532	111.756.881

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
	Notlar	31.03.2018	31.03.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	31.253.484	26.657.940
Satışların Maliyeti (-)	21	(22.107.247)	(18.698.071)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		9.146.237	7.959.869
BRÜT KAR (ZARAR)		9.146.237	7.959.869
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(578.247)	(877.907)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(831.245)	(971.381)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	(39.328)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	2.216.854	1.620.963
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.025.643)	(1.050.362)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		8.927.956	6.641.854
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	5.421	757
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		8.933.377	6.642.611
Finansman Gelirleri	25	595.975	23.311
Finansman Giderleri (-)	25	(1.180.248)	(857.258)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		8.349.104	5.808.664
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		608.374	(1.250.259)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(207.094)	(1.124.669)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	815.468	(125.590)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		8.957.478	4.558.405
DÖNEM KARI (ZARARI)		8.957.478	4.558.405
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		8.957.478	4.558.405
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	1,36	0,69
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	178.094	165.912
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(35.619)	(33.182)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		142.475	132.730
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		9.099.953	4.691.135
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		9.099.953	4.691.135

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
						Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı
01 Ocak 2017 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(28.646)	2.135.035	44.328.153	9.887.534	69.295.524
Transferler	--	--	--	--	--	9.887.534	(9.887.534)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	132.730	--	--	4.558.405	4.691.135
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	4.558.405	4.558.405
<i>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</i>	--	--	--	132.730	--	--	--	132.730
31 Mart 2017 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	104.084	2.135.035	54.215.687	4.558.405	73.986.659
01 Ocak 2018 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(171.766)	2.135.035	54.215.687	15.535.299	84.687.703
Transferler	--	--	--	--	--	15.535.299	(15.535.299)	--
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	178.094	--	--	8.957.478	9.135.572
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	8.957.478	8.957.478
<i>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)</i>	--	--	--	178.094	--	--	--	178.094
31 Mart 2018 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	6.328	2.135.035	69.750.986	8.957.478	93.823.275

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2018 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
NAKİT AKIŞ TABLOSU	Notlar	31.03.2018	31.03.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.125.961)	(1.437.476)
Dönem Karı (Zararı)		8.349.104	5.808.664
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		773.626	189.146
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	837.098	470.561
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		395.480	(743.215)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	375.511	174.226
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14,23	--	--
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		19.969	(917.441)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(415.824)	490.529
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		18.124	185.975
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7,4	(834.082)	(81.949)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7,4	400.134	386.503
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		9.716	17.856
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler			
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	(52.844)	(46.585)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	(52.844)	(46.585)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(11.247.867)	(6.310.617)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(6.269.715)	10.715.102
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.370.933)	(11.917.827)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 7	(6.016.007)	(2.996.743)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(5.354.926)	(8.921.084)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.313.401)	(1.922.997)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(2.313.401)	(1.922.997)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		7.715.607	(4.384.352)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 7	8.540.798	(1.296.853)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(825.191)	(3.087.499)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		990.575	1.199.458
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 8	1.099.077	(301.065)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(108.502)	1.500.523
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.125.137)	(312.807)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(824)	(1.124.669)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.605.217)	(1.737.092)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	61.048	298.139
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(1.719.109)	(2.081.816)
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	52.844	46.585
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.920.492	3.211.864
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		3.933.195	3.367.261
Alınan Faiz*		5.421	26.541
Ödenen Faiz*		(18.124)	(181.938)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		189.314	37.296
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		189.314	37.296
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	63.722	35.050
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	253.036	72.346

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Şirket'in Unvanı ve Kuruluşu

Şirket'in ticari unvanı Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Şirket) olup kuruluşu, 7 Şubat 1991 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

b) Şirket'in Ortaklık Yapısı

Şirket, 31 Mart 2007 tarihinde 4.800.000 TL olan sermayesini 06.11.2007 tarihi itibarıyla 1.800.000 TL nakden arttırarak 6.600.000 TL çıkarmıştır. Bu sermaye artırımını nedeniyle çıkarılacak paylar Sermaye Piyasası Kurulu'nca 06.11.2007 tarih ve 90/1071 sayılı ile kayda alınmıştır.

Şirket'in 19.12.2017 tarihli 2017/10 sayılı Yönetim Kurulu Kararına istinaden Döhler Neuenkirchen GmbH'nin sahip olduğu %68,91 oranındaki 4.547.842,888 adet pay, pay başına devir fiyatı 12,00 TL'ndan olmak üzere toplam 54.574.114,68 TL bedelle ve Citrusco Comm. V.'nin sahip olduğu %8,7 oranındaki 574.293,50 adet pay, pay başına alım fiyatı 12,00 TL'ndan olmak üzere toplam 6.891.522,00 TL bedelle Döhler Gıda Sanayi A.Ş.'ye devrolmuştur. Döhler Gıda Sanayi A.Ş. hisse oranı %77,61'dir.

Şirket SPK'nın 11 Mayıs 2000 tarih ve 52/747 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL'dir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarı ile 6.600.000 TL (31 Aralık 2016: 6.600.000 TL) tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

c) Şirket'in Faaliyet Konusu

Şirket'in Çal- Denizli'deki fabrikası 65.464 m2 alana sahiptir. Şirket, meyve suyu konsantresi ve püreleri imal eden ve sanayiye hizmet veren konsantre imalatçısı konumundadır. Fabrika'da püre ve püre konsantre üretiminde meyveler pulper'lerden geçirilerek kabuk ve çekirdekleri uzaklaştırılmakta, pastörize edilerek aseptik olarak ambalajlanmaktadır. Berrak meyve suyu olarak işlenecek ürünler ise parçalandıktan sonra preslenerek suyu alınmakta ve meyve suyu konsantre edilerek, ambalajlanmaktadır. İşlenip, ambalajlanan ürünler ürün isteğine bağlı olarak donmuş (-18°C) veya soğukta (0°C) depolanmaktadır.

d) Ortalama Personel Sayısı

Şirket'in 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 52'si geçici personel olmak üzere 108'dir. (31 Aralık 2017: 79)

e) Şirket'in Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Bahçelievler Mahallesi, Akabe Sokak No:1 Pendik/İstanbul

f) Finansal Tabloların Onaylanması

31 Mart 2018 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan mali tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Nisan 2018 tarihinde onaylanmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna uygun olarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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 (UMS 29) uygulanmamıştır.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi zararı modelini de içermektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklik)

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (Değişiklik)

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler (Değişiklik)

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

2014 - 2016 Dönemi yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır. TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedelleri

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştiği tarih olarak belirtmektedir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralamalar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. TFRS 16'ya göre artık kiralamalar çoğu kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralamaya yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır.

iii) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması,

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yorum 23 Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

UFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren UFRS 4'ün yerine geçmektedir. UFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2015 - 2017 Dönemi yıllık iyileştirmeler

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar'daki değişiklikler bir Şirket'in müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UMS 12 Gelir Vergileri'deki temettülere ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Netleştirme / Mahsup

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

2.5 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 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. Ertilenmiş 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 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 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 taşınmaktadır.

Temettü ve Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

Maddi duran varlıklar

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

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflar ve söz konusu maddi duran varlığın edinimi amacıyla kullanılmış kredilerin, söz konusu maddi duran varlığın yatırım aşamasındayken katlanılmış kur farkı ve faiz giderlerinden oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, 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 tabii tutulmaktadır. Amortisman tabii tutulan varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla normal amortisman yöntemine göre amortisman tabii tutulmaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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 edilmesini 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.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değeri düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değeri düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değeri düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

Gerçeğe uygun değeri farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkarır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkarır.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağı muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Şirket tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Şirket yurtiçi satışlarında, satılan malın hasılat olarak değerlendirmesini sağlayan şartlar malın müşteriye teslimi ile gerçekleşmektedir. Yurtdışı satışlarında ise malın Bandırma'daki tesislerin iskelesinde gemiye teslimi ile hasılat gerçekleşmektedir.

Dövizli işlemler

Şirket'in 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 çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Avro	4,8673	4,5155
ABD Doları	3,9489	3,7719

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, 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.

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 temettüler

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari Vergi

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi

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

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine 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 yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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, Şirket'in 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.

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümlere göre raporlama yoktur. (31 Aralık 2017 – Yoktur.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili Taraf Bakiyeleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Kısa Vadeli

	31.03.2018	31.12.2017
Döhler Holland B.V.	2.391.560	-
Bonjuice GmbH	491.255	-
Döhler NF&BI	656.464	-
Döhler Polska SP Z.O.O.	81.959	76.890
Döhler Iranian Ltd.	111.899	-
Döhler Egypt S.A.E	35.413	-
Döhler Neuenkirchen GmbH	2.755.241	340.442
Döhler Juice Solutions Inc.	-	193.589
Döhler Hungaria Ltd.	302.318	76.359
Ara Toplam	6.826.109	687.280
Eksi: Alacak Reeskontu	(123.622)	(800)
Toplam	6.702.487	686.480

b) İlişkili Tarafalara Borçlar:

	31.03.2018		31.12.2017	
	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	-	161.349	-	149.687
Toplam (Borçlanmalar)	-	161.349	-	149.687
Teconja MBH	75.576	-	9.483	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	11.732.761	-	2.590.491	-
Döhler Ukraine (Komisyon)	-	-	25.397	-
Döhler Middle East Ltd. (Komisyon)	50.949	-	397.458	18.252
Döhler Italia SRL (Komisyon)	20.717	-	19.219	-
Döhler Romania SRL (Komisyon)	14.888	-	-	13.812
Eksi: Borç Reeskontu	(369.485)	-	(57.440)	-
Toplam (Ticari Borçlar)	11.525.406	-	2.984.608	32.064
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	11.525.406	161.349	2.984.608	181.751

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

a) Ürün ve Hizmet Satışları:

	31.03.2018	31.03.2017
Döhler Neuenkirchen GmbH	3.079.145	1.313.553
Döhler Holland B.V.	2.423.165	2.263.338
Döhler Hungaria Ltd.	293.119	169.587
Döhler Polska Sp Z.O.O.	667.011	489.943
Döhler NF&BI	1.075.435	1.618.994
Döhler Middle East Ltd.	-	172.876
Bonjuice GmbH	486.949	-
Döhler Iranian Ltd.	103.786	-
Döhler Egypt S.A.E.	32.624	-
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	-	37.956
Döhler D.O.O	-	109.771
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	13.026.498	7.256.526
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	-	9.921
Toplam	21.187.732	13.442.465

b) Mal ve Hizmet Alımları:

	31.03.2018	31.03.2017
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	2.452.537	1.893.949
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	-	6.068
Teconja MBH	72.881	82.220
Döhler Middle East Ltd.	48.757	-
Döhler Romania SRL	14.232	-
Döhler Juice Solutions Inc.	1.842	-
Toplam	2.590.249	1.982.237

c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri/(Giderleri)

	31.03.2018	31.03.2017
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri	14.307	23.311
Toplam	14.307	23.311

	31.03.2018	31.03.2017
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(2.645)	(29.888)
Toplam	(2.645)	(29.888)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer Gelir / (Giderler)

	31.03.2018	31.03.2017
Yurtdışı Döher Grubu – Kur Farkı Geliri	381.338	34.230
Toplam	381.338	34.230

	31.03.2018	31.03.2017
Yurtdışı Döher Grubu – Kur Farkı Gideri	(150.518)	(25.298)
Toplam	(150.518)	(25.298)

Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler

	31.03.2018	31.03.2017
Şirket'in Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler,(Brüt)	15.000	12.600
Toplam	15.000	12.600

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
Kasa	6.348	10.021
Bankalar-Vadesiz Mevduat	246.688	53.701
Toplam	253.036	63.722

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.03.2018	Faiz oranı	EURO	TL
Halk Bank	0,80%	500.000	2.433.650
Deutsche Bank A.Ş.	%1,30	1.330.000	6.473.509
Toplam		1.830.000	8.907.159
31.12.2017	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	%1,30	1.101.531	4.973.964

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar, net

	31.03.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	5.099.606	3.300.142
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	6.826.109	687.280
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	5.292.789	2.277.784
Şüpheli Ticari Alacaklar	141.251	141.251
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(141.251)	(141.251)
Eksi: Alacak Reeskontu	(276.512)	(294.013)
Toplam	16.941.992	5.971.193

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
Dönem başı	141.251	141.251
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
İptaller	-	-
Dönem sonu	141.251	141.251

Ticari Borçlar, net

	31.03.2018	31.12.2017
Satıcılar	12.429.198	14.028.484
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	11.894.891	3.042.048
Eksi: Reeskont	(834.082)	(462.050)
Toplam	23.490.007	16.608.482

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	31.03.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Alacaklar(*)	3.583.799	1.469.358
Personelden Alacaklar	3.318	142
Toplam	3.587.117	1.469.500

(*) Diğer çeşitli alacakların içinde ihraç edilen ürünlerin üretimi amacıyla tedarik edilen hammadde ve diğer girdilerin tedariki esnasında ödenmiş olan ve iade alınacak olan 639.703 TL tarımsal ürünlerde ihracat iadesi bulunmakta olup 2.944.096 TL'lik kısmı ise vergi dairesinden diğer KDV alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017: sırasıyla 544.280 TL ve 925.078 TL).

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	31.03.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	418	418
Toplam	418	418

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

	31.03.2018	31.12.2017
Diğer Borçlar	1.271	1.006
Toplam	1.271	1.006

NOT 9 – STOKLAR

	31.03.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	3.965.636	4.171.310
Yarı Mamüller	7.833.502	-
Mamüller	41.922.762	42.376.890
Ticari Mallar	1.040.761	1.943.266
Diğer Stoklar	462.046	463.526
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(38.286)	(38.286)
Toplam	55.186.421	48.916.706

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.000.000 AVRO ‘dur (48.673.000 TL). (31 Aralık 2017 : 10.000.000 AVRO – 45.155.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.03.2018	31.12.2017
Dönem Başı	(38.286)	(42.208)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	-	3.922
Toplam	(38.286)	(38.286)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	31.03.2018	31.12.2017
Verilen Sipariş Avansları	2.886.164	297.512
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
Toplam	2.839.900	251.248

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	31.03.2018	31.12.2017
Verilen Sabit Kıymet Avansları	-	941.395
Toplam	-	941.395

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2018	31.12.2017
Alınan Sipariş Avansları	2.130.423	2.173.461
Toplam	2.130.423	2.173.461

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018			31.03.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve Arsalar	94.124	52.030	-	146.154
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	1.539.097	70.874	-	1.609.971
Binalar	15.802.651	-	-	15.802.651
Tesis Makine ve Cihazlar	54.932.109	127.557	(326.083)	54.733.583
Taşıtlar	204.381	-	-	204.381
Mobilya ve Demirbaşlar	3.562.148	46.644	-	3.608.792
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.957	-	-	11.957
Yapılmakta Olan Yatırımlar	664.311	1.422.004	(1.300)	2.085.015
Toplam	76.810.778	1.719.109	(327.383)	78.202.504
	01.01.2018			31.03.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	(373.536)	(23.314)	-	(396.850)
Binalar	(2.630.352)	(90.333)	-	(2.720.685)
Tesis Makine ve Cihazlar	(29.755.592)	(665.424)	266.335	(30.154.681)
Taşıtlar	(144.133)	(4.232)	-	(148.365)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.976.849)	(52.328)	-	(3.029.177)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	-	-	(11.956)
Toplam	(35.892.418)	(835.631)	266.335	(36.461.714)
Net Kayıtlı Değer	40.918.360			41.740.790

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.182.500 AVRO 'dur (49.561.282 TL).

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017				31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	94.124	-	-	-	94.124
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	1.213.531	-	(320.000)	645.566	1.539.097
Binalar	7.455.582	175.631	-	8.171.438	15.802.651
Tesis Makine ve Cihazlar	40.853.657	3.109.564	(2.455.210)	13.424.098	54.932.109
Taşıtlar	220.356	-	(15.975)	-	204.381
Mobilya ve Demirbaşlar	2.945.045	633.273	(16.170)	-	3.562.148
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.957	-	-	-	11.957
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	454.434	22.450.980	-	(22.241.102)	664.311
Toplam	53.248.686	26.369.448	(2.807.355)	-	76.810.778
	01.01.2017				31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar		Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	(313.833)	(64.374)	4.671	-	(373.536)
Binalar	(2.402.933)	(227.419)	-	-	(2.630.352)
Tesis Makine ve Cihazlar	(30.481.897)	(1.714.881)	2.441.186	-	(29.755.592)
Taşıtlar	(142.945)	(17.163)	15.975	-	(144.133)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.479.976)	(501.762)	4.889	-	(2.976.849)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	-	-	-	(11.956)
	(35.833.540)	(2.525.599)	2.466.721	-	(35.892.418)
Net Kayıtlı Değer	17.415.145				40.918.360

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.182.500 AVRO'dur (45.979.079 TL).

(*) 2017 yılında altyapı iyileştirme ve modernizasyon yatırımları olmuştur. Yapılan yatırımların neticesinde meyve işleme kapasitesinde %25 artış sağlanmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018			31.03.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	194.612	-	-	194.612
Toplam	194.613	-	-	194.612
	01.01.2018			31.03.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(181.869)	(1.466)	-	(183.335)
Toplam	(181.869)	(1.466)	-	(183.335)
Net Kayıtlı Değer	12.744			11.277

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2017			31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	190.462	4.150	-	194.612
Toplam	190.462	4.150	-	194.612
	01.01.2017			31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(176.572)	(5.297)	-	(181.869)
Toplam	(176.572)	(5.297)	-	(181.869)
Net Kayıtlı Değer	13.890			12.744

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, meyve konsantresinde ihracat ton başına 360 TL/ton, meyve suyu konsantresinde ton başına 54,00 TL ve meyve püresinde ton başına 49,00 TL oranında sübvansiyon almaktadır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla toplam 317.798 TL (2017: 969.505 TL) tutarında sübvansiyon geliri mevcuttur. Bundan başka Şirket, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden aldığı teşvik ile indirimli kurumlar vergisi teşviki hakkına sahiptir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.03.2018	31.12.2017
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	293.040	85.946
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(86.770)	(85.946)
Toplam	206.270	-

Borç Karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2018	31.12.2017
Dava Karşılıkları	610.089	610.089
Gider Tahakkukları	161.349	181.751
Toplam	771.438	791.840

Şirket aleyhine açılmış 16 adet dava bulunmaktadır, bunların 13'ü eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 610.089 TL tutarında olup ve tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017 – 610.089 TL).

Şirket tarafından resmi kurumlara açılmış 2 adet dava bulunmaktadır. Davaların toplam değeri: 337.277 TL'dir ve buna ilaveten 141.251 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	31.03.2018	31.12.2017
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	386.815	405.535
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	386.815	405.535

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2018 tarihi itibariyle % 0,41'dir. (31 Aralık 2017 itibariyle; % 0,48'dir.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
Halkalı Gümrük Müdürlüğü'ne Verilen Teminatlar	1.815	1.815
TEDAŞ-Hatay'a Verilen Teminatlar	-	6.600
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	-	22.900
Denizli Ticaret Borsası'na Verilen Teminatlar	40.000	40.000
Aydem Elektrik Dağıtım Verilen Teminatlar	150.000	139.220
Karadeniz Ereğli 2. İcra Müdürlüğü	195.000	195.000
Toplam	386.815	405.535

NOT 15 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2018	31.12.2017
İzin Karşılığı	124.596	104.627
Toplam	124.596	104.627

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
Dönem Başı	1.759.528	1.343.947
Ödemeler	(2.452)	(47.745)
Faiz Maliyeti	210.850	155.545
Cari Hizmet Maliyeti	164.661	164.661
Aktüeryal (Kazanç) /Kayıp	(178.094)	143.120
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	1.954.493	1.759.528

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 31 Mart 2018 itibariyle 5.001,76 TL (31 Aralık 2017 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – 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:

Maaş Artış Oranı	% 8,40
İskonto Oranı	% 12,00
Reel oran	% 3,32

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 2017 tarihinde geçerli olan 5.001,76 TL tavan tutarı (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.03.2018	31.12.2017
Ödenecek Vergi ve Fonlar	77.567	227.063
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	140.347	159.900
Personele Borçlar	329.207	269.307
Toplam	547.121	656.270

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	31.03.2018	31.03.2017
Üretim maliyetine yansıtılan	835.517	467.459
Genel yönetim giderlerine yansıtılan	1.581	1.818
Çalışmayan kısım giderlerine yansıtılan	-	1.284
Toplam	837.098	470.561

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.03.2017
Üretim Maliyetine Yansıtılan	1.597.464	944.519
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	304.254	654.916
Araştırma Geliştirme Giderlerine Yansıtılan	146.055	107.626
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	159.367	-
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	1.218.140	10.509
Toplam Personel Gideri	3.425.280	1.717.570

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	31.03.2018	31.12.2017
Gelecek Aylara Ait Giderler	146.763	108.748
Gelir Tahakkukları	457.631	314.116
İş Avansları	2.750	280
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	1.244.914
Devreden KDV	5.264.791	5.751.978
Toplam	5.871.935	7.420.036

NOT 19 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	31.03.2018	%	31.12.2017
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	77,61%	5.122.136	77,61%	5.122.136
Diğer (Halka Açık)	22,39%	1.477.864	22,39%	1.477.864
Toplam	100,00%	6.600.000	100,00%	6.600.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi		6.231.348		6.231.348
Toplam Ödenmiş Sermaye		12.831.348		12.831.348

31 Mart 2018 itibarıyla nominal değeri 1 TL olan 6.600.000 adet (31 Aralık 2017 : 6.600.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

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 dağıtılabilir 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in Yönetim Kurulu, 2017 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 2017 yılı için kar dağıtımı yapılmamasına karar vermiştir.

Kar Yedekleri

	31.03.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	2.135.035	2.135.035
Toplam	2.135.035	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 ulaşıncaya 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

	31.03.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıl Karları	39.615.630	24.080.331
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	25.007.267	25.007.267
Toplam	69.750.986	54.215.687

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	31.03.2018	31.03.2017
Yurtiçi Satışlar	19.220.976	13.830.936
Yurtdışı Satışlar	11.709.210	12.334.374
Diğer Gelirler	323.298	493.505
Satıştan İadeler	-	(875)
Satış Gelirleri, net	31.253.484	26.657.940
Satışların Maliyeti	(22.107.247)	(18.698.071)
Brüt Kar	9.146.237	7.959.869

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların Maliyeti	31.03.2018	31.03.2017
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	24.059.780	5.433.175
Direkt işçilik giderleri	1.405.543	944.519
Genel üretim giderleri	3.469.311	801.287
Amortisman ve itfa payları	835.517	467.459
Yarımamul stoklarında değişim	(7.833.502)	-
Üretilen mamul maliyeti	21.936.649	7.646.440
Mamul stoklarında değişim	121.020	10.921.706
Dönem başı stok (+)	43.879.359	48.599.792
Dönem sonu stok (-)	(43.758.339)	(37.678.086)
Satılan mamul maliyeti	22.057.669	18.568.146
Dönem başı stok	1.943.266	3.310.585
Dönem içi hareketler	(786.703)	-
Dönem sonu stok	(1.113.867)	(3.186.950)
Satılan ticari mallar maliyeti	42.696	123.635
Hizmet üretim maliyeti	-	-
Diğer Satışların maliyeti	6.882	6.290
Satışların maliyeti toplamı	22.107.247	18.698.071

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 –PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	31.03.2018	31.03.2017
Personel Giderleri	301.544	393.260
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	2.655	1.198
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	2.710	261.656
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	73.124	51.081
Genel Yönetim Gider Payı	-	2.598
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	6.926	18.000
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	29.316	2.062
Amortisman Giderleri	1.581	1.818
Haberleşme Giderleri	4.898	1.624
Taşıt Giderleri	15.448	16.236
Temsil İkram Giderleri	459	96
Kiralar	28.050	25.500
Sigorta Gideri	-	283
Seyahat Giderleri	21.416	12.408
Güvenlik giderleri	5.756	6.615
Diğer	84.364	83.472
Toplam	578.247	877.907

Pazarlama Giderleri

	31.03.2018	31.03.2017
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	397.738	356.670
Muhafaza Giderleri	39.368	113.475
Nakliye Giderleri	-	41.350
Personel Giderleri	159.367	-
Diğer	199.003	201.845
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	433.507	614.711
İhracat Giderleri	431.665	613.233
Navlun Giderleri	1.842	1.478
Toplam	831.245	971.381

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	31.03.2018	31.03.2017
Muhafaza Gelirleri	-	2.334
Sabit Kıymet Satış Geliri	52.844	46.585
Nakliye Geliri	-	2.191
Kur Farkı Gelirleri	1.016.373	1.169.367
Reeskont Faiz Gelirleri	972.875	95.016
Diğer	174.762	305.470
Toplam	2.216.854	1.620.963

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	31.03.2018	31.03.2017
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	-	(16.253)
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	-	(1.284)
İzin Karşılığı	(19.969)	(6.018)
Kur Farkı Zararları	(376.086)	(600.538)
Reeskont Faiz Giderleri	(583.341)	(385.879)
Diğer	(46.247)	(40.390)
Toplam	(1.025.643)	(1.050.362)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	31.03.2018	31.03.2017
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	5.421	757
Toplam	5.421	757

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	31.03.2018	31.03.2017
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	595.975	23.311
Toplam	595.975	23.311

b) Finansman Giderleri

	31.03.2018	31.03.2017
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(18.124)	(23.887)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(1.138.036)	(828.890)
Diğer	(24.088)	(4.481)
Toplam	(1.180.248)	(857.258)

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

1 Ocak 2007 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %20 (2017 - %20) 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 gazetede 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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	293.040	85.946
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(86.770)	(85.946)
Toplam	206.270	-

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.03.2017
Cari Kurumlar Vergisi	(207.094)	(1.124.669)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	815.468	(125.590)
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(35.619)	(33.182)
Toplam	572.755	(1.283.441)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir

	31.03.2018	31.03.2017
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	8.349.104	5.808.664
Yerel vergi oranı (%20) üzerinden hesaplanan vergi	(1.669.821)	(1.161.733)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	2.242.576	(121.708)
Toplam Vergi	572.755	(1.283.441)

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

2018 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %20 'dir. (2017-%20)

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve Yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
	31.03.2018	31.03.2018	31.12.2017	31.12.2017
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	1.954.493	390.900	1.759.528	351.907
İzin Karşılığı	124.596	24.919	104.627	20.925
Stoklar	213.286	42.657	213.286	42.657
Şüpheli Alacak Karşılığı	3.092	618	3.092	618
Alacak Reeskontları	208.502	41.700	155.220	31.044
Dava Karşılıkları	610.089	122.018	610.089	122.018
Verilen Avans Şüpheli Alacak Karşılığı	46.264	9.253	46.264	9.253
Yatırım Teşviki Kapsamında Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	6.899.885	-	6.026.180
Ertelenen Vergi Varlıkları	3.160.322	7.531.950	2.892.106	6.604.602
Ticari Borçlar Reeskontu	(828.770)	(165.754)	(428.274)	(85.655)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı,Net	(3.617.746)	(723.549)	(3.636.938)	(727.388)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(4.446.516)	(889.303)	(4.065.212)	(813.043)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(1.286.194)	6.642.647	(1.173.106)	5.791.559
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		6.642.647		5.791.559

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 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Vergi Varlıkları:	31.03.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	5.791.559	1.064.759
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	851.088	4.726.800
Kapanış Bakiyesi	6.642.647	5.791.559

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(zarar), net karın/(zararın), yıl boyunca çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de ki 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.

	31.03.2018	31.03.2017
Cari Dönem Net Kar	8.957.478	4.558.405
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	6.600.000	6.600.000
Hisse Başına Kar (Hisse başına TL olarak)	1,36	0,69

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Yönetimi

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

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket’in üst yönetimi tarafından değerlendirilir.

Şirket’in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2018	31.12.2017
Toplam Yükümlülükler	39.252.257	27.069.178
Hazır Değerler	(253.036)	(63.722)
Net Borç	38.999.221	27.005.456
Toplam Özsermaye	93.823.275	84.687.703
Toplam Sermaye	132.822.496	111.693.159
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	29%	24%

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski

Yabancı para riski Şirket'in çoğunlukta ABD Doları, AVRO ve İsviçre Frankı (2018-2017) yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2018 tarihleri itibariyle Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	İsviçre Frankı
1. Ticari Alacaklar	9.878.377	238.578	1.835.978	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	142.390	17.035	7.850	8.932
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.020.767	255.613	1.843.828	8.932
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	152.033	38.500	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	152.033	38.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.172.800	294.113	1.843.828	8.932
10. Ticari Borçlar	367.223	24.575	55.509	-
11. Finansal Yükümlülükler	8.907.159	-	1.830.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	6.824	-	1.402	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	161.351	-	33.150	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	9.442.557	24.575	1.920.061	-
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	9.442.557	24.575	1.920.061	-
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)	730.243	269.538	(76.233)	8.932
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	891.594	269.538	(43.083)	8.932
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	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	CHF
1. Ticari Alacaklar	1.437.995	51.504	275.435	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	37.649	652	168	8.932
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.475.644	52.156	275.603	8.932
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	145.218	38.500	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	145.218	38.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.620.862	90.656	275.603	8.932
10. Ticari Borçlar	1.243.048	142.340	156.385	-
11. Finansal Yükümlülükler	4.973.963	-	1.101.531	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	6.331	-	1.402	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	188.667	-	41.782	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	6.412.009	142.340	1.301.100	-
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	6.412.009	142.340	1.301.100	-
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)	(4.791.147)	(51.684)	(1.025.497)	8.932
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.602.480)	(51.684)	(983.715)	8.932
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	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

31 Mart 2018 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/karı sonucu vergi öncesi kar 73.024 TL (31 Aralık 2017 : 479.115 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. - 31.03.2018 Dönemi İtibarıyla				
	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	106.438	(106.438)	85.150	(85.150)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	106.438	(106.438)	85.150	(85.150)
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(37.105)	37.105	(29.684)	29.684
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net etki (4+5)	(37.105)	37.105	(29.684)	29.684
7-CHF net varlık / yükümlülüğü	3.691	(3.691)	2.953	(2.953)
8-Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Chf Net etki (7+8)	3.691	(3.691)	2.953	(2.953)
TOPLAM (3+6+9)	73.024	(73.024)	58.419	(58.419)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. - 31.12.2017 Dönemi İtibarıyla				
	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	(19.495)	19.495	(15.596)	15.596
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(19.495)	19.495	(15.596)	15.596
Avro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Avro net varlık / yükümlülüğü	(463.063)	463.063	(370.450)	370.450
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro Net etki (4+5)	(463.063)	463.063	(370.450)	370.450
7-CHF net varlık / yükümlülüğü	3.443	(3.443)	2.754	(2.754)
8-Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Chf Net etki (7+8)	3.443	(3.443)	2.754	(2.754)
TOPLAM (3+6+9)	(479.115)	479.115	(383.292)	383.292

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz Riski

Şirket, 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	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		-	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		8.907.159	4.973.964

31 Mart 2018 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 89.072 TL (31.12.2017: 49.739 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Fiyat Riski

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

Kredi Riski

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

Cari dönem	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)	6.702.487	9.845.420	-	3.587.117	246.688
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.702.487	8.285.081	-	1.976.162	246.688
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	1.560.339	-	1.610.955	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	141.251	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(141.251)	-	-	-
-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 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

Önceki dönem	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)	686.480	5.239.363	-	1.469.500	53.701
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	686.480	4.421.106	-	1.469.500	53.701
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	818.257	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	141.251	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(141.251)	-	-	-
-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	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.068.472	691.129	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	247.582	919.825	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	244.285	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	522.519	79.490	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	148.468	411.367	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	147.270	405.845	-	-	-
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 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –31.03.2018

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	8.907.159	8.907.159	8.907.159	-	-	-
Ticari Borçlar	23.490.007	24.324.089	24.324.089	-	-	-
Diğer Borçlar	3.456.172	3.249.902	-	3.249.902	-	-
Borç Karşılıkları	896.034	896.034	161.349	124.596	610.089	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	547.121	547.121	547.121	-	-	-

Önceki dönem –31.12.2017

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	4.967.050	4.973.964	4.973.964	-	-	-
Ticari Borçlar	16.608.482	17.070.532	17.070.532	-	-	-
Diğer Borçlar	2.173.461	2.173.461	-	2.173.461	-	-
Borç Karşılıkları	896.467	896.467	181.751	104.627	610.089	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	656.270	656.270	656.270	-	-	-

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için (Not: 2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları) yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.