

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

31 MART 2019 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLAR

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	6-47
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-21
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22-24
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	24
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25-26
NOT 9 STOKLAR	26
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26-27
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 15 TAAHHÜTLER	31
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 19 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	34-35
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35-36
NOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR GİDERLER	38
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	39-40
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-47
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	47
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

VARLIKLAR	Notlar	31.03.2019	31.12.2018
Dönen Varlıklar		163.848.228	144.302.767
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	934.420	415.893
Ticari Alacaklar		37.719.776	15.089.556
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	21.156.278	6.127.142
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	16.563.498	8.962.414
Diğer Alacaklar		6.842.293	7.285.255
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.842.293	7.285.255
Stoklar	9	98.664.412	105.954.734
Peşin Ödenmiş Giderler		4.253.251	3.162.819
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.253.251	3.162.819
Diğer Dönen Varlıklar		15.434.076	12.394.510
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	15.434.076	12.394.510
(Ara Toplam)		163.848.228	144.302.767
Toplam Dönen Varlıklar		163.848.228	144.302.767
Duran Varlıklar		65.191.385	67.202.908
Ticari Alacaklar		270	270
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	270	270
Diğer Alacaklar		418	418
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	418	418
Maddi Duran Varlıklar		58.561.509	60.809.072
- Arazi ve Arsalar	11	363.557	329.557
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.233.625	1.214.208
- Binalar	11	13.637.036	13.733.244
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	40.599.178	41.707.350
- Taşıtlar	11	138.313	152.575
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	1.835.764	1.919.175
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	754.036	1.752.963
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		14.324	11.023
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	14.324	11.023
Peşin Ödenmiş Giderler		3.059.950	2.100.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.059.950	2.100.000
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	26	3.554.914	4.282.125
Toplam Duran Varlıklar		65.191.385	67.202.908
TOPLAM VARLIKLAR		229.039.613	211.505.675

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	31.03.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		97.610.774	91.105.216
Kısa Vadeli Borçlanmalar		10.931.524	10.428.440
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		10.931.524	10.428.440
Banka Kredileri	6	10.931.524	10.428.440
Ticari Borçlar		74.233.197	75.654.103
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	37.645.998	33.574.063
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	36.587.199	42.080.040
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	2.055.567	1.315.646
Diğer Borçlar		14.424	1.487
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	14.424	1.487
Ertelemiş Gelirler		5.491.798	1.460.921
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	10	5.491.798	1.460.921
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26,14	2.377.086	34.788
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.507.178	2.209.831
- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Karşılıklar	4,14	1.870.271	1.607.269
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	200.118	165.773
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	436.789	436.789
(Ara Toplam)		97.610.774	91.105.216
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		97.610.774	91.105.216
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.454.424	2.302.864
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.454.424	2.302.864
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	2.454.424	2.302.864
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.454.424	2.302.864
Toplam Yükümlülükler		100.065.198	93.408.080
ÖZKAYNAKLAR		128.974.415	118.097.595
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 veya Giderler		(118.117)	(344.955)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(118.117)	(344.955)
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	103.334.067	69.733.395
Net Dönem Karı veya Zararı	27	10.649.982	33.600.672
Toplam Özkaynaklar		128.974.415	118.097.595
TOPLAM KAYNAKLAR		229.039.613	211.505.675

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

	Notlar	01.01.- 31.03.2019	01.01.- 31.03.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	50.945.103	31.253.484
Satışların Maliyeti (-)	21	(33.382.815)	(22.107.247)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		17.562.288	9.146.237
BRÜT KAR (ZARAR)		17.562.288	9.146.237
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(974.970)	(578.247)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(3.350.138)	(831.245)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	4.346.989	2.216.854
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(3.255.888)	(1.025.643)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		14.328.281	8.927.956
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	1.843	5.421
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		14.330.124	8.933.377
Finansman Gelirleri	25	57.878	595.975
Finansman Giderleri (-)	25	(618.295)	(1.180.248)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		13.769.707	8.349.104
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	26	(3.119.725)	608.374
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(2.342.610)	(207.094)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(777.115)	815.468
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		10.649.982	8.957.478
DÖNEM KARI (ZARARI)		10.649.982	8.957.478
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		10.649.982	8.957.478
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	1,61	1,36
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	226.838	178.094
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(49.904)	(35.619)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		176.934	142.475
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		10.826.916	9.099.953
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		10.826.916	9.099.953

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
				Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)			Net Dönem Karı/(Zararı)		
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>	--	--	--		--	--	--	8957478	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
01 Ocak 2019 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100		(344.955)	2.135.035	69.733.395	33.600.672	118.097.595
Transferler	--	--	--		--	--	33.600.672	(33.600.672)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--		226.838	--	--	10.649.982	10.876.820
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--		--	--	--	10.649.982	10.649.982
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--		226.838	--	--	--	226.838
31 Mart 2019 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100		(118.117)	2.135.035	103.334.067	10.649.982	128.974.415

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

NAKİT AKIM TABLOSU	Notlar	31.03.2019	31.03.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(712.085)	(2.125.961)
Dönem Karı (Zararı)		13.769.707	8.349.104
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(120.278)	773.626
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	1.432.737	837.098
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		576.580	395.480
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	472.299	375.511
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14,23	-	-
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		104.281	19.969
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(2.179.734)	(415.824)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(234.622)	18124
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	4,7	(2.266.049)	(834.082)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4,7	320.937	400.134
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		50.139	9.716
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	-	(52.844)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	-	(52.844)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14.361.202)	(11.247.867)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	7.290.322	(6.269.715)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(23.021.093)	(11.370.933)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 7	(15.029.136)	(6.016.007)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(7.991.957)	(5.354.926)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.651.176)	(2.313.401)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 8	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(4.651.176)	(2.313.401)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		845.143	7.715.607
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 7	4.071.935	8.540.798
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(3.226.792)	(825.191)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		5.175.602	990.575
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 8	263.002	1.099.077
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	4.912.600	(108.502)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(711.773)	(2.125.137)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(312)	(824)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		811.523	(1.605.217)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	1.378.639	61.048
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(567.116)	(1.719.109)
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	-	52.844
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		419.089	3.920.492
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		503.084	3933195
Alınan Faiz*		4.190	5.421
Ödenen Faiz*		(88.185)	(18.124)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		518.527	189.314
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		518.527	189.314
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	415.893	63.722
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	934.420	253.036

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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) Şirketin Unvanı ve Kuruluşu

Şirketin 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'na 06.11.2007 tarih ve 90/1071 sayı 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 Mart 2019 tarihi itibarı ile 6.600.000 TL (31 Aralık 2018: 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 2019 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 59'i geçici personel olmak üzere 141'dir (31 Mart 2019: 85).

e) Şirket'in Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Cevizli Mahallesi, Zuhul Caddesi, Ritim İstanbul AVM, A3 Ticari Blok, No:46/C Maltepe/İstanbul

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS 9 "Finansal araçlar" standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 9 "Finansal araçlar" standardını, sınıflandırma ve ölçüm değişikliklerini, beklenen kredi riski modeli de dahil olmak üzere 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket standardın geçiş etkisini kolaylaştırılmış yöntemle muhasebeleştirilmiş, bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 39'a uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiş olup söz konusu sınıflama farklılıklarının, Şirket'in sahip olduğu finansal varlıkların sınıflama ve ölçümleri üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır:

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.

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar - 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 TAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"

Şirket, TMS 18'in yerini alan TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını kümülatif etki metoduyla ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla muhasebelemiştir. Bu yöntem ile Şirket, TFRS 15 standardına ilk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi ilk uygulama tarihindeki geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir. Bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 18'e uygun olarak sunulmuştur. Standardın geçiş etkisi kolaylaştırılmış metoda göre muhasebelemiştir. Bu geçiş yöntemi uyarınca Şirket, bu standardı sadece ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla tamamlanmamış sözleşmeler için hesaplamış ve hesaplanan kümülatif etkiyi geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir.

TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri" standardındaki değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım' ve 'erteleme yaklaşımı' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve

Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleme hali hazırda var olan TMS 39, 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (*devamı*):

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

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. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (*devamı*):

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 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 Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

a. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

2015-2017 yıllık iyileştirmeler

1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri”; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar”; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 “Gelir Vergileri”; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri”; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”; 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 alınmalıdır.

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

b. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemler sonuçlanmaktadır.

TFRS 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 TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

2.4 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.

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. Ertelemiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

Vadesi belirli olmayan bir süre için elde tutulan ve likidite ihtiyacı ve değişen faiz oranları karşısında satılma amacıyla elde tutulan varlıklar satılmaya hazır menkul değerler olarak sınıflandırılmaktadır.

Makul değerleri sağlıklı bir şekilde tahmin edilen menkul değerler mali tablolarda makul değerleri ile diğer menkul değerler ise maliyet değerinden veya değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş değerlerinden taşınmaktadır.

Temettü ve Faiz Geliri

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

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

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

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

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

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	25 yıl
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	10–15 yıl
Taşıtlar	5–10 yıl
Mobilya ve Demirbaşlar	3–10 yıl
Diğer Maddi Duran Varlıklar	10 yıl

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, öz kaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettü gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

“Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Şirket türev olmayan finansal yükümlülüklerini ilgili aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Tüm finansal yükümlülükler Şirket’in ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Sözleşmeye dayalı yükümlülüklerinin yerine getirildiği, iptal ya da feshedildiği durumlarda; Şirket, söz konusu finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarmaktadır. Finansal yükümlülükler ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Finansal borçlar, işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve sonrasında etkin faiz oranı yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

Banka kredileri

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

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

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

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 dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
EURO	6,3188	6,0280
ABD Doları	5,6284	5,2609

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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 temettüleri

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

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

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

Cari Vergi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından 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 2019 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:

Ertelemiş 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 2019 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

Bölgümlere göre raporlama yoktur. (31 Mart 2019 – Yoktur.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

	31.03.2019	31.12.2018
Döhler Holland B.V.	5.236.702	1.305.665
Döhler GmbH	69.873	66.657
Döhler Fruit Tech Natural SA	9.937.625	2.039.166
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	32.301	32.301
Döhler NF&BI	1.762.061	166.951
Döhler Food&Beverage Ingredients Co.Ltd.	14.712	14.035
Döhler Iranian	1.737.341	138.584
Döhler South Africa LTD	545.332	520.235
Döhler China Food&Bev.Co.LTD.	-	54.349
Döhler Neuenkirchen GmbH	278.401	745.863
Doehler Food & Beverage Ingredients (Rizhao) CO. LTD	139.004	-
Döhler Juice Solutions Inc.	1.409.953	682.712
Döhler Hungaria Ltd.	-	363.514
Ara Toplam	21.163.305	6.130.032
Eksi: Alacak Reeskontu	(7.027)	(2.890)
Toplam	21.156.278	6.127.142

b) İlişkili Tarafalara Borçlar:

	31.03.2019		31.12.2018	
	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	-	209.465	-	199.825
Toplam (Borçlanmalar)	-	209.465	-	199.825
Teconja MBH	523.643	-	438.139	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	38.250.542	1.660.806	34.016.676	1.400.544
Döhler GmbH (Ticari Borçlar)	116.465	-	90.459	-
Doehler Polska SP Z.O.O. (Ticari Borçlar)	-	-	1.166	-
Döhler Ukraine (Komisyon)	-	-	102.824	-
Döhler Middle East Ltd. (Komisyon)	123.904	-	118.202	-
Döhler Italia SRL (Komisyon)	-	-	-	-
Döhler China Food&Bev.Co.Ltd.	19.382	-	-	6.900
Eksi: Borç Reeskontu	(1.387.938)	-	(1.193.403)	-
Toplam (Ticari Borçlar)	37.645.998	1.660.806	33.574.063	1.407.444
Ara Toplam	37.645.998	1.870.271	33.574.063	1.607.269
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	37.645.998	1.870.271	33.574.063	1.607.269

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

c) Ürün ve Hizmet Satışları:

	31.03.2019	31.03.2018
Bonjuice GbhH	-	486.949
Döhler Neuenkirchen GmbH	964.223	3.079.145
Döhler Holland B.V.	6.079.128	2.423.165
Döhler Hungaria Ltd.	-	293.119
Döhler Polska Sp Z.O.O.	218.112	667.011
Döhler NF&BI	3.182.480	1.075.435
Döhler Egypt S.A.E.	-	32.624
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	132.528	-
Döhler Juice Solutions Inc.	653.562	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	7.229.905	13.026.498
Döhler Iranian	1.530.947	103.786
Fruit Tech Natural SA	7.495.947	-
Toplam	27.486.832	21.187.732

d) Mal ve Hizmet Alımları:

	31.03.2019	31.03.2018
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	5.205.996	2.452.537
Teconja MBH	61.558	72.881
Döhler Middle East Ltd.	-	48.757
Döhler Neuenkirchen GmbH	7.112	-
Döhler Romania SRL	-	14.232
Döhler Juice Solutions Inc.	-	1.842
Döhler China Food&Bev.Co.Ltd.	182.996	-
Döhler Polska SP Z.O.O	31.113	-
Döhler GmbH	20.659	-
Toplam	5.509.433	2.590.249

e) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri/(Giderleri)

	31.03.2019	31.03.2018
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri	1.087	14.307
Toplam	1.087	14.307

	31.03.2019	31.03.2018
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(10.727)	(2.645)
Toplam	(10.727)	(2.645)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

	31.03.2019	31.03.2018
Yurtdışı Döhlere Grubu – Kur Farkı Geliri	1.046.879	381.338
Toplam	1.046.879	381.338

	31.03.2019	31.03.2018
Yurtdışı Döhlere Grubu – Kur Farkı Gideri	(252.386)	(150.518)
Toplam	(252.386)	(150.518)

f) Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler

	31.03.2019	31.03.2018
Şirket'in Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler,(Brüt)	393.093	15.000
Toplam	393.093	15.000

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Kasa	6.625	3.967
Bankalar-Vadesiz Mevduat	927.795	411.926
Toplam	934.420	415.893

31 Mart 2019 tarihi itibariyle vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.03.2019	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	%1,30	1.330.000	8.404.004
QNB Finansbank		400.000	2.527.520
Toplam		1.730.000	10.931.524
31.12.2018	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	%1,30	1.730.000	10.428.440

Şirket 31.03.2019 tarihi itibariyle kullanmış olduğu kredilere ilişkin olarak herhangi bir teminat vermemiştir (31.12.2018: Yoktur).

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

	31.03.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	13.237.264	9.080.352
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	21.163.305	6.130.032
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	3.633.387	--
Şüpheli Ticari Alacaklar	557.301	357.570
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(557.301)	(357.570)
Eksi: Alacak Reeskontu	(313.910)	(120.558)
Toplam	37.720.046	15.089.826

31.03.2019 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 60 gün'dür (31.12.2018: 59 gün)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem başı	357.570	141.251
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	129.795	102.926
İptaller	-	(797)
TFRS 9 Etkisi	69.936	114.190
Dönem sonu	557.301	357.570

Ticari Borçlar, net

	31.03.2019	31.12.2018
Satıcılar	37.465.310	42.564.845
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	39.033.936	34.767.466
Eksi: Borç Reeskontu	(2.266.049)	(1.678.208)
Toplam	74.233.197	75.654.103

31.03.2019 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 72 gün'dür (31.12.2018: 74 gün)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	31.03.2019	31.12.2018
Diğer Çeşitli Alacaklar(*)	6.808.692	7.277.271
Personelden Alacaklar	33.601	7.984
Toplam	6.842.293	7.285.255

(*) Diğer çeşitli alacakların içinde ihraç edilen ürünlerin üretimi amacıyla tedarik edilen hammadde ve diğer girdilerin tedariki esnasında ödenmiş olan ve iade alınacak olan 47.753 TL tarımsal ürünlerde ihracat iadesi bulunmakta olup 6.760.938,38 TL'lik kısmı ise vergi dairesinden diğer KDV alacaklarından ve kurumlar vergisi alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2018: sırasıyla 47.753 TL ve 7.229.511 TL).

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	31.03.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	418	418
Toplam	418	418

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

	31.03.2019	31.12.2018
Diğer Borçlar	14.424	1.487
Toplam	14.424	1.487

NOT 9 – STOKLAR

	31.03.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	4.237.864	4.005.974
Yarı Mamüller	7.166.910	7.005.077
Mamüller	82.498.480	90.825.731
Ticari Mallar	3.707.521	3.130.164
Diğer Stoklar	1.083.595	1.017.746
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(29.958)	(29.958)
Toplam	98.664.412	105.954.734

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 32.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2018: 32.000.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem Başı	(29.958)	(38.286)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	-	8.328
Toplam	(29.958)	(29.958)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	31.03.2019	31.12.2018
Verilen Sipariş Avansları	4.299.515	3.209.083
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
Toplam	4.253.251	3.162.819

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	31.03.2019	31.12.2018
Verilen Sabit Kıymet Avansları	3.059.950	2.100.000
Toplam	3.059.950	2.100.000

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

	31.03.2019	31.12.2018
Alınan Sipariş Avansları	5.491.798	1.460.921
Toplam	5.491.798	1.460.921

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2019				31.03.2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	329.557	34.000	-	-	363.557
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	1.688.097	45.260	-	-	1.733.357
Binalar	16.731.976	-	-	-	16.731.976
Tesis Makine ve Cihazlar	74.694.272	53.450	-	-	74.747.722
Taşıtlar	371.861	-	-	-	371.861
Mobilya ve Demirbaşlar	5.210.242	49.076	-	-	5.259.318
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	-	-	-	11.956
Yapılmakta olan yatırımlar	1.752.963	385.329	(1.384.255)	-	754.036
Toplam	100.790.924	567.115	(1.384.255)	-	99.973.783

	1.01.2019				31.03.2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar		Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	(473.889)	(25.843)	-	-	(499.732)
Binalar	(2.998.732)	(96.208)	-	-	(3.094.940)
Tesis Makine ve Cihazlar	(32.986.922)	(1.161.622)	-	-	(34.148.544)
Taşıtlar	(219.286)	(14.262)	-	-	(233.548)
Mobilya ve Demirbaşlar	(3.291.067)	(132.487)	-	-	(3.423.554)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	-	-	-	(11.956)
Toplam	(39.981.852)	(1.430.422)	-	-	(41.412.274)

	1.01.2019	31.03.2019
Net Kayıtlı Değer	60.809.072	58.561.509

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 94.129.190 TL'dir.

(*) Şirket, 2018'de başlattığı soğuk hava depolama ve meyve işleme kapasite artışı yatırımlarının büyük bir kısmını tamamlamıştır. Yapılan yatırımlarla narenciye işleme kapasitesinde %100, diğer kabuklu ve yumuşak meyvelerin işleme kapasitesinde ise %40 artış sağlanarak üretim ve iş verimliliği artırılması planlanmaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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 2018 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018				31.12.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	94.124	235.433	-	-	329.557
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	1.539.097	149.000	-	-	1.688.097
Binalar	15.802.651	3.817	-	925.508	16.731.976
Tesis Makine ve Cihazlar	54.932.109	1.159.928	(364.808)	18.967.043	74.694.272
Taşıtlar	204.381	247.898	(80.418)	-	371.861
Mobilya ve Demirbaşlar	3.562.148	1.648.094	-	-	5.210.242
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	-	-	-	11.956
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	664.312	20.981.202	-	(19.892.551)	1.752.963
Toplam	76.810.778	24.425.372	(445.226)	-	100.790.924
	01.01.2018				31.12.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar		Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	(373.536)	(100.353)	-	-	(473.889)
Binalar	(2.630.352)	(368.380)	-	-	(2.998.732)
Tesis Makine ve Cihazlar	(29.755.592)	(2.869.875)	(361.455)	-	(32.986.922)
Taşıtlar	(144.133)	(26.761)	(48.392)	-	(219.286)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.976.849)	(314.218)	-	-	(3.291.067)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	-	-	-	(11.956)
	(35.892.418)	(3.679.587)	(409.847)	-	(39.981.852)
Net Kayıtlı Değer	40.918.360				60.809.072

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 94.129.190 TL'dir.

(*) Şirket, 2018'de başlattığı soğuk hava depolama ve meyve işleme kapasite artışı yatırımlarının büyük bir kısmını tamamlamıştır. Yapılan yatırımlarla narenciye işleme kapasitesinde %100, diğer kabuklu ve yumuşak meyvelerin işleme kapasitesinde ise %40 artış sağlanarak üretim ve iş verimliliği arttırılması planlanmaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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 2019 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2019		31.03.2019	
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	199.313	5.616	-	204.929
Toplam	199.313	5.616	-	204.929

	1.01.2019		31.03.2019	
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(188.290)	(2.315)	-	(190.605)
Toplam	(188.290)	(2.315)	-	(190.605)

	11.023		14.324	
Net Kayıtlı Değer				

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

	01.01.2017		31.12.2018	
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	194.613	4.700	-	199.313
Toplam	194.613	4.700	-	199.313

	01.01.2017		31.12.2018	
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(181.869)	(6.421)	-	(188.290)
Toplam	(181.869)	(6.421)	-	(188.290)

	12.744		11.023	
Net Kayıtlı Değer				

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, meyve konsantresinde ihracat ton başına 360 TL/ton, meyve suyu konsantresinde ton başına 54,00 TL (organik olursa 81 TL), meyve püresinde ton başına 49 TL (organik olursa 73,5 TL) ve domates ve biber saçasında ton başına 185 TL oranında sübvansiyon almaktadır. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla toplam 1.058.472 TL (2018: 2.214.634 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 2019 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

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	3.343.840	1.001.230
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(966.754)	(966.442)
Toplam	2.377.086	34.788

Borç Karşılıkları

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2019	31.12.2018
Dava Karşılıkları	436.789	436.789
Gider Tahakkukları	-	6.899
İlişkili Taraflara Gider Tahakkukları (Not 4)	1.870.271	1.600.370
Toplam	2.307.060	2.044.058

Dava karşılıkları hareket tablosu	31.03.2019	31.12.2018
Dönem Başı	436.789	610.089
Ödemeler	-	(173.300)
İlave karşılıklar (Not 23)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	436.789	436.789

Şirket aleyhine açılmış 15 adet dava bulunmaktadır, bunların 13'ü eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 436.789 TL tutarında olup ve tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018 – 436.789 TL).

Şirket tarafından resmi kurumlara açılmış 2 adet dava bulunmaktadır. Davaların toplam değeri: 337.277 TL'dir ve buna ilaveten 243.380 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirketin 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	31.03.2019	31.12.2018
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	486.815	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	486.815	405.535

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2019 tarihi itibariyle % 0,38'dir. (31 Aralık 2018 itibariyle; % 0,34'dir.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
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'a Verilen Teminatlar	250.000	139.220
Karadeniz Ereğli 2. İcra Müdürlüğü	195.000	195.000
Toplam	486.815	405.535

NOT 15 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2019	31.12.2018
İzin Karşılığı	200.118	165.773
Toplam	200.118	165.773

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Dönem Başı	2.302.864	1.759.528
Ödemeler	(93.901)	(35.165)
Faiz Maliyeti	273.912	206.925
Cari hizmet Maliyeti	198.387	198.387
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	(226.838)	173.189
Dönem sonu itibariyle karşılık	2.454.424	2.302.864

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 2019 itibariyle 6.017,60 TL (31 Aralık 2018; 5.434,42 TL) ile sınırlanmıştır.

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	% 11,80
İskonto Oranı	% 15,60
Reel oran	% 3,40

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 Mart 2019 tarihinde geçerli olan 6.017,60 TL tavan tutarı (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.03.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.031.053	1.040.389
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	538.738	213.641
Personele Borçlar	485.776	61.616
Toplam	2.055.567	1.315.646

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	31.03.2019	31.03.2018
Üretim Maliyetine Yansıtılan	1.338.067	835.517
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	2.299	1.581
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	92.371	-
Toplam	1.432.737	837.098

31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.03.2018
Üretim Maliyetine Yansıtılan	2.093.409	1.597.464
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	728.147	304.254
Araştırma Geliştirme Giderlerine Yansıtılan	-	146.055
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	551.329	159.367
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	181.704	1.218.140
Toplam Personel Gideri	3.554.589	3.425.280

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	31.03.2019	31.03.2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	96.243	25.117
Gelir Tahakkukları	3.478.074	2.408.953
İş Avansları	4.333	5.578
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	-
Devreden KDV	11.855.426	9.954.862
Toplam	15.434.076	12.394.510

NOT 19 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	31.03.2019	%	31.12.2018
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 2019 itibariyle nominal değeri 1 TL olan 6.600.000 adet (31 Aralık 2018: 6.600.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

Kar Dağıtım

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

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

Şirket'in Yönetim Kurulu, 2018 yılı karından ödenecek vergilerin düşülmesinden ve 1. Tertip Yedek Akçe ayrılmasından sonra kalan karın; şirketin mevcut ticari borçlarının ödenmesi ve yüksek üretim sezonundaki nakit ihtiyaçları gözetilerek, finansal yapısının da güçlendirilmesi amacıyla Geçmiş Yıl Karlarına aktarılmasına ve 2018 yılı için kar dağıtımını yapılmamasına karar vermiştir.

Kar Yedekleri

	31.03.2019	31.12.2018
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 ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kar Yedekleri (Devamı)

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

	31.03.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	73.198.711	39.598.039
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	103.334.067	69.733.395

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	31.03.2019	31.03.2018
Yurtiçi Satışlar	12.726.668	19.220.976
Yurtdışı Satışlar	37.118.755	11.709.210
Diğer Gelirler	1.301.151	323.298
Satıştan İadeler	(170.358)	-
Satış İndirimleri	(31.113)	-
Satış Gelirleri, net	50.945.103	31.253.484
Satışların Maliyeti	(33.382.815)	(22.107.247)
Brüt Kar	17.562.288	9.146.237

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

b) Satışların Maliyeti

	31.03.2019	31.03.2018
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	18.053.043	24.059.780
Direkt işçilik giderleri	1.892.352	1.405.543
Genel üretim giderleri	3.460.887	3.469.311
Amortisman ve itfa payları	1.338.067	835.517
Yarımamul stoklarında değişim	(161.833)	(7.833.502)
Dönem başı stok (+)	7.005.077	-
Dönem sonu stok (-)	(7.166.910)	(7.833.502)
Üretilen mamul maliyeti	24.582.516	21.936.649
Mamul stoklarında değişim	8.327.251	121.020
Dönem başı stok (+)	90.825.731	43.879.359
Dönem sonu stok (-)	(82.498.480)	(43.758.339)
Satılan mamul maliyeti	32.909.767	22.057.669
Dönem başı stok (+)	3.130.164	1.943.266
Dönem içi hareketler	786.748	(786.703)
Dönem sonu stok (-)	(3.707.521)	(1.113.867)
Satılan ticari mallar maliyeti	209.391	42.696
Hizmet üretim maliyeti	43.908	-
Diğer Satışların maliyeti	219.749	6.882
Satışların maliyeti toplamı	33.382.815	22.107.247

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

	31.03.2019	31.03.2018
Personel Giderleri	697.618	301.544
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	518	2.655
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	30.529	2.710
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	57.365	73.124
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	1.740	6.926
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	5.210	29.316
Amortisman Giderleri	1.891	1.581
Haberleşme Giderleri	11.067	4.898
Taşıtlar Giderleri	21.316	15.448
Temsil İkram Giderleri	-	459
Kiralar	24.000	28.050
Sigorta Gideri	3.137	-
Seyahat Giderleri	24.402	21.416
Güvenlik Giderleri	-	5.756
Diğer	96.177	84.364
Toplam	974.970	578.247

Pazarlama Giderleri

	31.03.2019	31.03.2018
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	1.556.272	397.738
Muhafaza Giderleri	783.895	39.368
Nakliye Giderleri	-	-
Personel Giderleri	551.329	159.367
Diğer	221.048	199.003
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	1.793.866	433.507
İhracat Giderleri	976.884	431.665
Navlun Giderleri	816.982	1.842
Toplam	3.350.138	831.245

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

	31.03.2019	31.03.2018
Sabit Kıymet Satış Geliri	-	52.844
Kur Farkı Gelirleri	2.139.878	1.016.373
Reeskont Faiz Gelirleri	2.153.636	972.875
Diğer	53.475	174.762
Toplam	4.346.989	2.216.854

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	31.03.2019	31.03.2018
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	(164.460)	-
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	(92.370)	-
İzin Karşılığı	(34.345)	(19.969)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(69.936)	-
Kur Farkı Zararları	(1.134.022)	(376.086)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.759.147)	(583.341)
Diğer	(1.608)	(46.247)
Toplam	(3.255.888)	(1.025.643)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	31.03.2019	31.03.2018
Faiz Gelirleri	1.843	5.421
Toplam	1.843	5.421

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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

	31.03.2019	31.03.2018
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	57.878	595.975
Toplam	57.878	595.975

b) Finansman Giderleri

	31.03.2019	31.03.2018
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(26.442)	(18.124)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(576.204)	(1.138.036)
Diğer	(15.649)	(24.088)
Toplam	(618.295)	(1.180.248)

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 %22 (2018 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.03.2018
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	3.343.840	1.001.230
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(966.754)	(966.442)
Toplam	2.377.086	34.788

31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.03.2018
Cari Kurumlar Vergisi	(2.342.610)	(207.094)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(777.115)	815.468
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelemiş Vergi (Geliri) / Gideri	(49.904)	(35.619)
Toplam	(3.169.629)	572.755

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.03.2018
Vergi Karşılığı Öncesi Dönem Karı	13.769.707	8.349.104
Yerel Vergi Oranı % 22 Üzerinden Hesaplanan Vergi	(3.029.336)	(1.669.821)
İndirilecek İstisna ve İndirimlerin Vergi Etkisi	(140.293)	2.242.576
	(3.169.629)	572.755

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

2018 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %22'dir. (2017-%22)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve Yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Ertelenen Vergi Varlığı	Toplam	Ertelenen Vergi Varlığı
	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)	Geçici Farklar	(yükümlülüğü)
	31.03.2019	31.03.2019	31.12.2018	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	2.454.424	539.973	2.302.864	506.630
İzin Karşılığı	200.118	44.026	165.773	36.470
Stoklar	204.958	45.091	204.958	45.091
Şüpheli Alacak Karşılığı	186.422	41.013	116.486	25.627
Alacak Reeskontları	313.910	69.060	120.558	26.523
Dava Karşılıkları	436.789	96.093	436.789	96.093
Verilen Avans Şüpheli Alacak Karşılığı	46.264	10.178	46.264	10.178
Yatırım Teşviki Kapsamında Ertelenmiş Vergi Varlığı (*)	-	4.572.133	-	5.337.984
Ertelenen Vergi Varlıkları	3.842.885	5.417.567	3.393.692	6.084.596
Ticari Borçlar Reeskontu	(2.153.636)	(473.800)	(1.565.795)	(344.475)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı,Net	(6.312.970)	(1.388.853)	(6.627.257)	(1.457.996)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(8.466.606)	(1.862.653)	(8.193.052)	(1.802.471)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(4.623.721)	3.554.914	(4.799.360)	4.282.125
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		3.554.914		4.282.125

(*) Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 31 Mart 2019 tarihi itibari ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 4.572.133 TL (31 Aralık 2018: 5.337.984 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları:	31.03.2019	31.12.2018
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	4.282.125	5.791.559
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(727.211)	(1.509.434)
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	3.554.914	4.282.125

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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.

	31.03.2019	31.03.2018
Cari Dönem Net Kar	10.649.982	8.957.478
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	6.600.000	6.600.000
Hisse Başına Kar (Hisse başına TL olarak)	1,61	1,36

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirketin 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2019	31.12.2018
Toplam Yükümlülükler	100.065.198	93.408.080
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(934.420)	(415.893)
Net Borç	99.130.778	92.992.187
Toplam Özsermaye	128.974.415	118.097.595
Toplam Sermaye	228.105.193	211.089.782

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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, EURO ve İsviçre Frankı (2019-2018) yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2019 tarihleri itibariyle Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.03.2019			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	CHF
1. Ticari Alacaklar	30.340.293	617.182	4.251.843	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	2.318.870	86.021	282.386	8.932
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	4.117	-	-	730
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	32.663.280	703.203	4.534.229	9.662
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	32.663.280	703.203	4.534.229	9.662
10. Ticari Borçlar	6.190.920	803.560	264.000	-
11. Finansal Yükümlülükler	10.931.524	-	1.730.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.859	-	1.402	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	209.468	-	33.150	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	17.340.771	803.560	2.028.552	-
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	17.340.771	803.560	2.028.552	-
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)	15.322.509	(100.357)	2.505.677	9.662
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.527.860	(100.357)	2.538.827	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 2019 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 2018 tarihleri itibariyle Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	12.525.393	390.269	1.737.264	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	371.392	63.807	5.924	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.896.785	454.076	1.743.188	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.896.785	454.076	1.743.188	-
10. Ticari Borçlar	7.364.783	620.196	680.490	-
11. Finansal Yükümlülükler	10.428.440	-	1.730.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.451	-	1.402	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	206.724	-	34.294	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	18.008.398	620.196	2.446.186	-
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	18.008.398	620.196	2.446.186	-
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)	(5.111.613)	(166.120)	(702.998)	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.904.889)	(166.120)	(668.704)	-
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 2019 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 2019 tarihi itibarıyla tüm yabancı paralar, TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net parasal pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/kararı sonucu vergi öncesi kar 511.161 TL (31 Aralık 2018: 479.115 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. - 31.03.2019 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(56.485)	56.485	(44.058)	44.058
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(56.485)	56.485	(44.058)	44.058
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.583.287	(1.583.287)	1.234.964	(1.234.964)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1.583.287	(1.583.287)	1.234.964	(1.234.964)
7-CHF net varlık / yükümlülüğü	5.449	(5.449)	4.250	(4.250)
8-Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Chf Net etki (7+8)	5.449	(5.449)	4.250	(4.250)
TOPLAM (3+6+9)	1.532.251	(1.532.251)	1.195.156	(1.195.156)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. - 31.12.2018 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(87.394)	87.394	(69.915)	69.915
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(87.394)	87.394	(69.915)	69.915
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(423.767)	423.767	(339.014)	339.014
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(423.767)	423.767	(339.014)	339.014
7-CHF net varlık / yükümlülüğü	-	-	-	-
8-Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Chf Net etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(511.161)	511.161	(408.929)	408.929

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 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	10.931.524	10.628.265	

31 Mart 2019 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 109.315 TL (31.12.2018: 106.283 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 Şirketin 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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	21.156.278	16.563.498	-	6.842.293	927.795
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.156.278	9.576.757	-	81.355	927.795
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	6.986.741	-	6.760.938	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	557.301	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(557.301)	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

D.Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar

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)	6.127.142	8.962.414	-	7.285.255	411.926
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.127.142	4.645.063	-	55.744	411.926
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	4.317.351	-	7.229.511	-
C.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	357.570	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(357.570)	-	-	-
-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	5.566.901	750.516	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	826.773	784.858	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	593.067	5.225.564	-	-	-
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	2.609.619	750.516	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	835.537	4.587.446	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	872.195	1.891.549	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin 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.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem

	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	10.931.524	10.931.524	10.931.524	-	-	-
Ticari Borçlar	74.233.197	76.499.246	76.499.246	-	-	-
Diğer Borçlar	7.868.884	5.491.798	-	5.491.798	-	-
Borç Karşılıkları	2.507.178	2.507.178	-	200.118	2.307.060	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2.055.567	2.055.567	2.055.567	-	-	-

Önceki dönem

	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	10.428.440	10.428.440	10.428.440	-	-	-
Ticari Borçlar	75.654.103	77.332.311	77.332.311	-	-	-
Diğer Borçlar	1.495.709	1.460.921	-	1.460.921	-	-
Borç Karşılıkları	2.209.831	2.209.831	6.899	165.773	2.037.159	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.315.646	1.315.646	1.315.646	-	-	-

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, Şirketin 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.