

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

31 ARALIK 2019 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLAR ve DENETÇİ
RAPORU

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	6-46
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-20
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-23
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	23
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 9 STOKLAR	25
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26
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	32
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 19 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-34
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34-35
NOT 22 FAALİYET GİDERLERİ	36
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR GİDERLER	37
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	38
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	38-39
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-46
NOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kuruluna

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

3.1) Stoklar:

Şirket'in stokları, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %46'sını oluşturmaktadır. Finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 9 ve 2.6'da detaylı olarak açıklanmıştır. Şirket'in ana faaliyet konusu olan meyve suyu konsantresinden oluşan mamullerin değerleri meyve fiyatlarına büyük oranda bağlıdır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturması hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

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

Denetimde konunun nasıl ele alındığı:

Denetim çalışmaları kapsamında aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

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

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

3.2) Ticari Alacakların Mevcudiyeti ve Değer Düşüklüğü

31.12.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında toplam 46.930.361 TL tutarında ticari alacakları bulunmakta olup, söz konusu ticari alacaklar aktif toplamının yaklaşık %15 oranındaki kısmını oluşturmaktadır.

Şirket'in ticari alacaklarının 21.628.643 TL (aktif toplamının yaklaşık %7 oranındaki kısmı) tutarındaki kısmı ilişkili taraflardan ticari alacaklardan, kalan kısmı ise yurtiçi ve yurtdışında gıda sektöründe faaliyet gösteren şirketlerinden olan alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in ticari alacaklarının aktif toplam içinde önemli bir paya sahip olması ve söz konusu alacakların önemli bir kısmının teminatının bulunmaması nedeniyle denetimimiz bakımından önemli bir konudur.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı:

Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;

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

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

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

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 02 Mart 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kuruluna sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Rasyonel Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Kudret FİKİRLİ, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 02 Mart 2020

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

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

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2018
Dönen Varlıklar		231.354.136	144.302.767
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.570.533	415.893
Ticari Alacaklar		46.930.361	15.089.556
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	21.628.643	6.127.142
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	25.301.718	8.962.414
Diğer Alacaklar		8.497.282	7.285.255
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4,8	358.853	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	8.138.429	7.285.255
Stoklar	9	143.234.985	105.954.734
Peşin Ödenmiş Giderler		5.629.850	3.162.819
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4,10	631.502	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	4.998.348	3.162.819
Diğer Dönen Varlıklar		25.491.125	12.394.510
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	25.491.125	12.394.510
Toplam Dönen Varlıklar		231.354.136	144.302.767
Duran Varlıklar		74.585.845	67.202.908
Ticari Alacaklar		--	270
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	--	270
Diğer Alacaklar		--	418
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	--	418
Maddi Duran Varlıklar		67.665.769	60.809.072
- Arazi ve Arsalar	11	367.557	329.557
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.264.426	1.214.208
- Binalar	11	16.173.102	13.733.244
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	43.710.150	41.707.350
- Taşıtlar	11	13.260	152.575
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	2.574.883	1.919.175
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	3.562.391	1.752.963
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		10.256	11.023
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	10.256	11.023
Peşin Ödenmiş Giderler		5.255.000	2.100.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.255.000	2.100.000
Ertelemiş Vergi Varlıkları	26	1.654.820	4.282.125
Toplam Duran Varlıklar		74.585.845	67.202.908
TOPLAM VARLIKLAR		305.939.981	211.505.675

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

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Notlar	31.12.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Yükümlülükler		166.483.304	91.105.216
Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.845.298	10.428.440
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		8.845.298	10.428.440
Banka Kredileri	6	8.845.298	10.428.440
Ticari Borçlar		67.474.418	75.654.103
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	15.588.053	33.574.063
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	51.886.365	42.080.040
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	648.140	1.315.646
Diğer Borçlar		83.990.819	1.487
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	83.979.710	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	11.109	1.487
Ertelenmiş Gelirler		1.793.030	1.460.921
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	4	430.763	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	1.362.267	1.460.921
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14,26	--	34.788
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.223.536	2.209.831
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	312.941	165.773
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.910.595	2.044.058
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.508.063	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	1.508.063	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		166.483.304	91.105.216
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.749.026	2.302.864
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.749.026	2.302.864
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	2.749.026	2.302.864
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.749.026	2.302.864
Toplam Yükümlülükler		169.232.330	93.408.080
ÖZKAYNAKLAR		136.707.651	118.097.595
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	33.000.000	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		(418.624)	(344.955)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(418.624)	(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	76.934.067	69.733.395
Net Dönem Karı veya Zararı	27	18.683.725	33.600.672
Toplam Özkaynaklar		136.707.651	118.097.595
TOPLAM KAYNAKLAR		305.939.981	211.505.675

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

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

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2018
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	182.107.390	134.884.494
Satışların Maliyeti (-)	21	(132.679.068)	(86.050.816)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		49.428.322	48.833.678
BRÜT KAR (ZARAR)		49.428.322	48.833.678
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(5.535.840)	(3.346.847)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(9.712.365)	(8.545.748)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	9.766.215	16.674.440
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(10.942.616)	(10.584.351)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		33.003.716	43.031.172
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	8.471	16.268
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		33.012.187	43.047.440
Finansman Gelirleri	25	943.939	2.311.359
Finansman Giderleri (-)	25	(10.288.357)	(9.282.101)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		23.667.769	36.076.698
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	26	(4.984.044)	(2.476.026)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(2.335.960)	(1.001.230)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(2.648.084)	(1.474.796)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		18.683.725	33.600.672
DÖNEM KARI (ZARARI)		18.683.725	33.600.672
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		18.683.725	33.600.672
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	0,5662	1,0182
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(94.448)	(173.189)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	20.779	34.638
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(73.669)	(138.551)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		18.610.056	33.462.121
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		18.610.056	33.462.121

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

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

	Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar		
						Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)
01 Ocak 2018 bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(171.766)	2.135.035	54.215.687	15.535.299	84.687.703
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	(17.591)	--	(17.591)
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	6.600.000	6.231.348	142.100	(171.766)	2.135.035	54.198.096	15.535.299	84.670.112
Transferler	--	--	--	--	--	15.535.299	(15.535.299)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(173.189)	--	--	33.600.672	33.427.483
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	33.600.672	33.600.672
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	(173.189)	--	--	--	(173.189)
31 Aralık 2018 bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(344.955)	2.135.035	69.733.395	33.600.672	118.097.595
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	26.400.000	--	--	--	--	7.200.672	(33.600.672)	--
Toplam kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(73.669)	--	--	18.683.725	18.610.056
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	18.683.725	18.683.725
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	(73.669)	--	--	--	(73.669)
31 Aralık 2019 bakiyesi	33.000.000	6.231.348	142.100	(418.624)	2.135.035	76.934.067	18.683.725	136.707.651

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

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

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
NAKİT AKIM TABLOSU	Notlar	31.12.2019	31.12.2018
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		14.631.099	18.430.208
Dönem Karı (Zararı)		23.667.769	36.076.698
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.214.713	2.403.885
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12, 17	5.221.561	3.686.008
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(522.185)	571.524
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	555.187	405.312
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14, 23	(1.253.340)	--
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		175.968	166.212
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(197.300)	(1.789.382)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(11.322)	(234.622)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	4, 7	(387.067)	(1.678.208)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4, 7	201.089	123.448
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		--	50.139
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	23	(287.363)	(114.404)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(287.363)	(114.404)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(8.267.339)	(19.083.933)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(37.354.132)	(57.029.700)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(31.996.544)	(9.355.475)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 7	(15.501.502)	(5.440.662)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(16.495.042)	(3.914.813)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(17.311.424)	(14.878.968)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 8	(990.355)	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(16.321.069)	(14.878.968)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.792.616)	60.723.829
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 7	(17.986.008)	30.589.455
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	10.193.392	30.134.374
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		86.187.377	1.456.381
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 8	83.023.668	1.425.518
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	3.163.709	30.863
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		19.615.143	19.396.650
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	14, 26	(4.984.044)	(966.442)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.790.129)	(23.460.596)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	533.018	851.673
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(12.323.147)	(24.312.269)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.686.330)	5.382.559
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.583.142)	5.454.476
Alınan Faiz*		8.471	16.268
Ödenen Faiz*		(111.659)	(88.185)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		1.154.640	352.171
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		1.154.640	352.171
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	415.893	63.722
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	1.570.533	415.893

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Şirketin Ünvanı ve Kuruluşu

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

b) Şirketin Ortaklık Yapısı

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulunun 17/06/2019 tarih ve 29833736-110.03.03-E.8314 sayılı onay yazısı ile kayıtlı sermaye tavanını 33.000.000 TL ye çıkarmıştır. Yönetim Kurulunun 22.08.2019 tarihli kararı ve SPK'nın 21.10.2019 tarihli onayı ile sermayesini 6.600.000 TL den 33.000.000 TL'e bedelsiz sermaye artışı ile çıkarmıştır. Artışın tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

c) Şirketin 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

Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 84'ü geçici personel olmak üzere 168'dir. (31 Aralık 2018: 21'i geçici personel olmak üzere 85 kişidir)

e) Şirket'in Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 Kurulunun ("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'na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

i) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS'nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmiş dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 (DEVAMI)

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

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardaki değişiklikler”;** 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.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralyanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralyanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralyanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- **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.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 (DEVAMI)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (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 veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

ii) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standart 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 değişikliklerle 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 işleme sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 (DEVAMI)

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

- **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.

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.

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

TFRS 16 Kiralamalar Standardı’nın uygulaması 01.01.2019 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup, Şirket’in 31.12.2019 tarihinde sona eren dönemde TFRS 16 Kiralamalar standardı kapsamında kullanım hakkı varlıkları ile kiralama yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 alacaklar (Devamı)

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

Ticari borçlar

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

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 taşınmaktadırlar.

Temettü ve Faiz Geliri

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 katlanmış 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:

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 (Devamı)

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

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal araçlar

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

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

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

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

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

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

Hasılat (Devamı)

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

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

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

Dövizli işlemler

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerinin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Avro	6,6506	6,0280
ABD Doları	5,9402	5,2609

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 alınırlar. 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 ARALIK 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 ARALIK 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:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Faydalı ömür:

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

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 Aralık 2018 – Yoktur.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili Taraf Bakıveleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Kısa Vadeli

	31.12.2019	31.12.2018
Döhler Gıda Sanayi A.S.	4.706.651	--
Döhler Holland B.V.	1.802.511	1.305.665
Döhler GmbH	73.542	66.657
Döhler Fruit Tech Natural SA	3.626.065	2.039.166
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.S.	1.691.498	--
Döhler Natural Food & Beverage	1.194.590	--
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	--	32.301
Döhler NF&BI	--	166.951
Döhler Food&Beverage Ingredients Co.Ltd.	316.814	14.035
Döhler Iranian	4.222.067	138.584
Döhler South Africa LTD	1.470.568	520.235
Döhler Egypt for the Production of	402.228	--
Döhler China Food&Bev.Co.LTD.	--	54.349
Döhler Neuenkirchen GmbH	1.763.067	745.863
Döhler Polska SP Z.O.O.	465.364	--
Döhler Juice Solutions Inc.	--	682.712
Döhler Hungaria Ltd.	--	363.514
Ara Toplam	21.734.965	6.130.032
Eksi: Alacak Reeskontu	(106.322)	(2.890)
Toplam (Ticari Alacaklar)	21.628.643	6.127.142
Döhler Gıda Sanayi A.S.	358.853	--
Toplam (Diğer Alacaklar)	358.853	--
Döhler Gıda Sanayi A.S.	631.502	--
Toplam (Peşin Ödenmiş Giderler)	631.502	--
Toplam	22.618.998	6.127.142

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	--	220.466	--	199.825
Toplam (Borçlanmalar)	--	220.466	--	199.825
Teconja MBH	397.500	--	438.139	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	13.759.460	--	34.016.676	1.400.544
Teconja Speditionsges	48.353	--	--	--
Döhler GmbH (Ticari Borçlar)	682.137	--	90.459	--
Döhler Polska SP Z.O.O. (Ticari Borçlar)	--	--	1.166	--
Döhler Asia Pte Ltd	506.782	--	--	--
Döhler Ukraine (Komisyon)	50.044	--	102.824	--
Döhler South Africa (Pty) Ltd	1.210	--	--	--
Döhler Middle East Ltd. (Komisyon)	130.411	--	118.202	--
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	243.065	--	--	--
Döhler China Food&Bev.Co.Ltd.	--	--	--	6.900
Eksi: Borç Reeskontu	(230.909)	--	(1.193.403)	--
Toplam (Ticari Borçlar)	15.588.053	220.466	33.574.063	1.407.444
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	15.588.053	220.466	33.574.063	1.607.269
Döhler Gıda Sanayi A.S.(*)	83.979.710	--	--	--
Toplam (Diğer Borçlar)	83.979.710	--	--	--
Döhler Trading (Rizhao) Co. Ltd.	5.504	--	--	--
Bonjuice GMBH	425.259	--	--	--
Toplam (Ertelenmiş Gelirler)	430.763	--	--	--
Toplam	99.998.526	220.466	33.574.063	1.607.269

(*) Döhler Gıda Sanayi A.Ş. ile 2019 yılında yapılan Kredi Sözleşmesi kapsamında, piyasada gerçekleşen emsal faiz oranları üzerinden (2019 yılında %12 - %21,25 aralığında gerçekleşmiştir) faiz ödemesi yapılmaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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

a) Ürün ve Hizmet Satışları:

	31.12.2019	31.12.2018
Bonjuice GbhH	--	1.700.902
Döhler Neuenkirchen GmbH	9.094.149	14.597.605
Döhler Holland B.V.	12.062.142	9.080.344
Döhler Hungaria Ltd.	1.021.285	966.088
Döhler Polska Sp Z.O.O.	1.492.769	1.235.818
Döhler NF&BI	4.857.858	4.810.840
Döhler İzmir Gıda San A.Ş.	1.520.424	--
Döhler South Africa	4.058.133	520.235
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	789	15.000
Döhler GmbH	990	301.492
Döhler Egypt S.A.E.	385.016	384.922
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	713.002	14.049
Döhler Juice Solutions Inc.	993.312	650.627
Döhler D.O.O	406.270	153.676
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	12.219.768	36.375.842
Döhler Iranian Ltd.	3.875.032	103.786
Döhler UK Ltd	--	640.531
Döhler Fruit Tech Natural SA	12.870.521	3.001.722
Döhler Natural Food	2.783.500	--
Döhler Trading	167.964	--
Döhler Australia Pt	264.862	--
Döhler Ukraine	5	--
Toplam	68.787.791	74.553.479

b) Mal ve Hizmet Alımları:

	31.12.2019	31.12.2018
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	19.025.179	14.605.963
Döhler Asia PTE Ltd	506.782	--
Döhler Ukraine	45.406	102.822
Döhler Holland B.V.	--	313.578
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	278.090	344.939
Teconja MBH	102.220	746.932
Döhler Middle East Ltd.	--	114.102
Döhler Neuenkirchen GmbH	--	313.578
Döhler Romania SRL	7.112	14.232
Döhler Juice Solutions Inc.	--	1.842
Döhler China Food&Bev.Co.Ltd.	182.996	--
Döhler Polska SP Z.O.O	63.830	--
Döhler GmbH	598.249	463.977
Toplam	20.809.864	17.021.965

c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri /(Giderleri)

	31.12.2019	31.12.2018
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri	6.004	55.714
Toplam	6.004	55.714

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

	31.12.2019	31.12.2018
Döhler Gıda San A.Ş – Faiz Gideri	(7.789.667)	--
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(20.466)	(105.853)
Toplam	(7.810.133)	(105.853)

Diğer Gelir / (Giderler)

	31.12.2019	31.12.2018
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Geliri	3.563.200	5.305.458
Toplam	3.563.200	5.305.458

	31.12.2019	31.12.2018
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Gideri	(1.623.238)	(2.175.365)
Toplam	(1.623.238)	(2.175.365)

Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler

	31.12.2019	31.12.2018
Şirketin Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler,(Brüt)	650.472	322.621
Toplam	650.472	322.621

Kredi kullanımı:

Şirket, Ana grup şirketi olan Döhler Group SE şirketinin global garantörlüğü altında Deutsche Bank A.Ş.'den taahhütsüz kredi kullanmaktadır.

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	5.897	3.967
Bankalar-Vadesiz Mevduat	1.230.500	411.926
Diğer	334.136	--
Toplam	1.570.533	415.893

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

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

31.12.2019	Faiz oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	% 1,30	1.330.000	8.845.298
31.12.2018	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	% 1,30	1.730.000	10.428.440

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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

Kısa vadeli ticari alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	17.173.304	9.080.082
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	8.223.181	--
Şüpheli Ticari Alacaklar	312.489	357.570
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(312.489)	(357.570)
Eksi: Alacak Reeskontu	(94.767)	(117.668)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	25.301.718	8.962.414
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	21.734.965	6.130.032
Eksi: İlişkili Taraflar Alacak Reeskontu	(106.322)	(2.890)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	21.628.643	6.127.142
Toplam	46.930.361	15.089.826

Uzun vadeli ticari alacaklar	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	--	270
Toplam	--	270

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı	357.570	141.251
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	13.887	102.926
İptaller	--	(797)
TFRS 9 Etkisi	(58.968)	114.190
Dönem sonu	312.489	357.570

Ticari Borçlar, net

Kısa vadeli ticari borçlar	31.12.2019	31.12.2018
Satıcılar	52.042.523	42.564.845
Eksi: Reeskont	(156.158)	(484.805)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	51.886.365	42.080.040
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	15.818.962	34.767.466
Eksi: İlişkili Taraflara Borç Reeskontu	(230.909)	(1.193.403)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	15.588.053	33.574.063
Toplam	67.474.418	75.654.103

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	31.12.2019	31.12.2018
İade KDV Alacağı	5.721.471	5.984.597
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.347.452	1.244.914
Diğer Çeşitli Alacaklar	61.770	47.754
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	358.853	--
Personelden Alacaklar	7.736	7.990
Toplam	8.497.282	7.285.255

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	--	418
Toplam	--	418

Diğer Borçlar, net- kısa vadeli

	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	83.979.710	--
Diğer Borçlar	11.109	1.487
Toplam	83.990.819	1.487

NOT 9 – STOKLAR

	31.12.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	139.765	4.005.974
Yarı Mamüller	--	7.005.077
Mamüller	135.210.810	90.825.731
Ticari Mallar	948.013	3.130.164
Diğer Stoklar	7.040.236	1.017.746
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(103.839)	(29.958)
Toplam	143.234.985	105.954.734

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 99.085.770 TL 'dir.

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı	29.958	38.286
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	73.881	--
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	--	8.328
Toplam	103.839	29.958

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Sipariş Avansları	5.044.612	3.209.083
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları (Not 4)	631.502	--
Toplam	5.629.850	3.162.819

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Sabit Kıymet Avansları	5.255.000	2.100.000
Toplam	5.255.000	2.100.000

Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2019	31.12.2018
Alınan Sipariş Avansları	1.362.267	1.460.921
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	430.763	--
Toplam	1.793.030	1.460.921

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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

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

	01.01.2019				31.12.2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	329.557	38.000	--	--	367.557
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	1.688.097	85.610	--	57.000	1.830.707
Binalar	16.731.976	376.555	--	2.487.746	19.596.277
Tesis Makine ve Cihazlar	74.694.272	1.198.416	(554.758)	5.052.714	80.390.644
Taşıtlar	371.861	--	(41.294)	--	330.567
Mobilya ve Demirbaşlar	5.210.242	687.110	(276.900)	524.952	6.145.404
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	--	--	--	11.956
Yapılmakta olan yatırımlar	1.752.963	9.931.840	--	(8.122.412)	3.562.391
Toplam	100.790.924	12.317.531	(872.952)	--	112.235.503
	01.01.2019				31.12.2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar		Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	(473.889)	(92.392)	--	--	(566.281)
Binalar	(2.998.732)	(424.443)	--	--	(3.423.175)
Tesis Makine ve Cihazlar	(32.986.922)	(4.297.332)	516.778	86.982	(36.680.494)
Taşıtlar	(219.286)	(52.333)	41.294	(86.982)	(317.307)
Mobilya ve Demirbaşlar	(3.291.067)	(348.679)	69.225	--	(3.570.521)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	--	--	--	(11.956)
Toplam	(39.981.852)	(5.215.179)	627.297	--	(44.569.734)
Net Kayıtlı Değer	60.809.072				67.665.769

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 93.628.532'dir.

(*) Yapılmakta olan yatırımlar enerji verimliliği ve ürün kalitesini artırmaya yönelik yatırımlardan oluşmaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	01.01.2019			31.12.2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	199.313	5.615	--	204.928
Toplam	199.313	5.615	--	204.928
	01.01.2019			31.12.2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(188.290)	(6.382)	--	(194.672)
Toplam	(188.290)	(6.382)	--	(194.672)
Net Kayıtlı Değer	11.023			10.256

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

	01.01.2018			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
	01.01.2018			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)
Net Kayıtlı Değer	12.744			11.023

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, meyve konsantresinde ihracat ton başına 360 TL/ton, meyve suyu konsantresinde ton başına 54,00 TL ve meyve püresinde ton başına 49,00 TL oranında sübvansiyon almaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla toplam 3.203.266 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 ARALIK 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

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	2.335.960	1.001.230
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(2.335.960)	(966.442)
Toplam	--	34.788

Borç Karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2019	31.12.2018
Dava Karşılıkları	1.690.129	436.789
Gider Tahakkukları	--	6.899
İlişkili taraflara gider tahakkukları (Not 4)	220.466	1.600.370
Toplam	1.910.595	2.044.058

Dava karşılıkları hareket tablosu

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı	436.789	610.089
Ödemeler	--	(173.300)
İlave karşılıklar (Not 23)	1.253.340	--
Dönem sonu bakiyesi	1.690.129	436.789

Şirket aleyhine açılmış 14 adet dava bulunmaktadır, bunların 10'u eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 1.690.129 TL tutarında olup tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2018 – 436.789 TL).

Şirket tarafından resmi kurumlara açılmış 3 adet dava bulunmaktadır. Davaların toplam değeri: 102.925.TL'dir

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	31.12.2019	31.12.2018
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.691.815	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	1.691.815	405.535

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle % 1,24'dür. (31 Aralık 2018 itibariyle; % 0,34'dür.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Meram Elektrik Enerj. Toptan Satış A.Ş	1.400.000	--
Halkalı Gümrük Müdürlüğü'ne Verilen Teminatlar	1.815	1.815
TEDAŞ-Hatay'a Verilen Teminatlar	--	6.600
İstanbul 2. icra müdürlüğü	--	22.900
Denizli Ticaret Borsası'na Verilen Teminatlar	40.000	40.000
Aydem Elektrik Dağıtım Verilen Teminatlar	250.000	139.220
Karadeniz Ereğli 2. icra müdürlüğü	--	195.000
Toplam	1.691.815	405.535

NOT 15 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2019	31.12.2018
İzin Karşılığı	312.941	165.773
Toplam	312.941	165.773

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Başı	2.302.864	1.759.528
Ödemeler	(203.473)	(35.165)
Faiz Maliyeti	263.474	206.925
Cari hizmet Maliyeti	291.713	198.387
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	94.448	173.189
Dönem sonu itibariyle karşılık	2.749.026	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 Aralık 2019 itibariyle 6.379.86 TL (31 Aralık 2018; 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

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

Maaş Artış Oranı	% 8,90
İskonto Oranı	% 12,55
Reel oran	% 3,35

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2019 tarihinde geçerli olan 6.379.86 TL tavan tutarı (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek Vergi ve Fonlar	432.381	1.040.389
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	215.759	213.641
Personele Borçlar	--	61.616
Toplam	648.140	1.315.646

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	31.12.2019	31.12.2018
Üretim Maliyetine Yansıtılan	4.426.655	2.742.657
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	455.466	12.257
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	339.440	931.094
Toplam	5.221.561	3.686.008

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2018
Üretim Maliyetine Yansıtılan	8.190.198	6.141.249
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	2.654.721	1.520.215
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	1.737.770	1.023.163
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	370.758	181.704
Toplam Personel Gideri	12.953.447	8.866.331

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.234.665	25.117
Gelir Tahakkukları	3.791.997	2.408.953
İş Avansları	604	5.578
Diğer KDV	44.370	--
Devreden KDV	19.419.492	9.954.862
Toplam	25.491.128	12.394.510

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.508.063	--
Toplam	1.508.063	--

NOT 19 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	%	31.12.2019	%	31.12.2018
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	77,61%	25.610.680	77,61%	5.122.136
Diğer (Halka Açık)	22,39%	7.389.320	22,39%	1.477.864
Toplam	100,00%	33.000.000	100,00%	6.600.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi		6.231.348		6.231.348
Toplam Ödenmiş Sermaye		39.231.348		12.831.348

31 Aralık 2019 itibariyle nominal değeri 1 TL olan 33.000.000 adet (31 Aralık 2018 : 6.600.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

Kar Dağıtımı

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 (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.

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

Kar Yedekleri

	31.12.2019	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 ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

Geçmiş Yıl Karları

	31.12.2019	31.12.2018
Geçmiş Yıl Karları	46.798.711	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	76.934.067	69.733.395

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	31.12.2019	31.12.2018
Yurtiçi Satışlar	69.720.566	54.119.053
Yurtdışı Satışlar	115.112.709	79.224.805
Diğer Gelirler	3.203.266	2.702.537
Satıştan İadeler	(5.214.915)	(1.153.244)
Satış İndirimleri	(714.236)	(8.657)
Satış Gelirleri, net	182.107.390	134.884.494
Satışların Maliyeti	(132.679.068)	(86.050.816)
Brüt Kar	49.428.322	48.833.678

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**b) Satışların Maliyeti**

	31.12.2019	31.12.2018
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	125.516.276	118.757.086
Direkt işçilik giderleri	8.190.198	6.141.249
Genel üretim giderleri	26.378.367	11.031.985
Amortisman ve itfa payları	6.174.517	2.748.163
Yarımamul stoklarında değişim	7.005.077	(7.005.077)
Dönem başı stok (+)	7.005.077	--
Dönem sonu stok (-)	--	(7.005.077)
Üretilen mamul maliyeti	173.264.435	131.673.406
Mamul stoklarında değişim	(44.385.079)	(48.448.841)
Dönem başı stok (+)	90.825.731	42.376.890
Dönem sonu stok (-)	(135.210.810)	(90.825.731)
Satılan mamul maliyeti	128.879.356	83.224.565
Dönem başı stok (+)	3.130.164	1.943.266
Dönem içi hareketler	1.575.204	3.779.382
Dönem sonu stok (-)	(948.013)	(3.130.164)
Satılan ticari mallar maliyeti	3.757.355	2.592.484
Hizmet üretim maliyeti	42.357	14.018
Diğer Satışların maliyeti	--	219.749
Satışların maliyeti toplamı	132.679.068	86.050.816

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

NOT 22 –FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	31.12.2019	31.12.2018
Personel Giderleri	2.602.819	1.422.676
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	418.911	287.112
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	51.902	97.512
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	485.361	310.302
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	41.795	41.335
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	247.974	390.379
Amortisman Giderleri	455.466	6.751
Haberleşme Giderleri	140.016	42.987
Taşıt Giderleri	126.502	109.820
Temsil İkram Giderleri	26.516	2.357
Kiralar	130.715	125.605
Sigorta Gideri	86.606	2.269
Seyahat Giderleri	134.820	86.148
Diğer	586.437	421.594
Toplam	5.535.840	3.346.847

Pazarlama Giderleri

	31.12.2019	31.12.2018
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	4.036.192	3.136.929
Muhafaza Giderleri	1.689.293	1.091.994
Personel Giderleri	1.737.770	1.023.163
Diğer	609.129	1.021.772
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	5.676.173	5.408.819
İhracat Giderleri	2.319.535	2.963.918
Navlun Giderleri	3.356.638	2.444.901
Toplam	9.712.365	8.545.748

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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

	31.12.2019	31.12.2018
Sabit Kıymet Satış Geliri	287.363	114.404
Kur Farkı Gelirleri	8.140.053	14.221.956
Reeskont Faiz Gelirleri	387.067	2.113.938
Konusu Kalmayan Karşılıklar	58.968	174.096
Enerji-Teşvik, Sertifika Gelirleri	255.403	-
Hurda ve Ambalaj Malzeme Geliri	337.412	-
Diğer	299.949	50.046
Toplam	9.766.215	16.674.440

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	31.12.2019	31.12.2018
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	(1.072.633)	(393.124)
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	(339.440)	(931.094)
İzin Karşılığı	(147.168)	(61.146)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(13.887)	(199.526)
Dava Kaşılığı Gideri	(1.253.340)	--
Kur Farkı Zararları	(5.538.611)	(7.178.803)
Reeskont Faiz Giderleri	(1.758.739)	(724.325)
Sabit Kıymet Satış Zararı	(145.205)	(796.226)
Komisyon Giderleri	(433.741)	(217.883)
Diğer	(239.852)	(82.224)
Toplam	(10.942.616)	(10.584.351)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	31.12.2019	31.12.2018
Faiz Gelirleri	8.471	16.268
Toplam	8.471	16.268

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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

	31.12.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	943.939	2.311.359
Toplam	943.939	2.311.359

b) Finansman Giderleri

	31.12.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(111.659)	(3.653.738)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(2.300.565)	(5.549.016)
Grupiçi Faiz Giderleri	(7.789.667)	--
Diğer	(86.466)	(79.347)
Toplam	(10.288.357)	(9.282.101)

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

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %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.

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

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

	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	2.335.960	1.001.230
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(2.335.960)	(966.442)
Toplam	--	34.788

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

	31.12.2019	31.12.2018
Cari Kurumlar Vergisi	(2.335.960)	(1.001.230)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(2.648.084)	(1.474.796)
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	20.779	34.638
Toplam	(4.963.265)	(2.441.388)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	23.667.769	36.076.698
İndirimli Vergi Oranı üzerinden hesaplanan vergi	(4.733.554)	(7.936.874)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(229.711)	5.495.486
Toplam Vergi	(4.963.265)	(2.441.388)

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

2019 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %22'dir.(2018-%22)

31 Aralık 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 Geçici Farklar 31.12.2019	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 31.12.2019	Toplam Geçici Farklar 31.12.2018	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 31.12.2018
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	2.749.026	604.786	2.302.864	506.630
İzin Karşılığı	312.941	68.846	165.773	36.470
Stoklar	107.395	23.627	204.958	45.091
Şüpheli Alacak Karşılığı	57.518	12.654	116.486	25.627
Alacak reeskontları	201.089	44.240	120.558	26.523
Dava Karşılıkları	390.129	85.826	436.789	96.093
Verilen avans şüpheli alacak karşılığı	46.264	10.178	46.264	10.178
Diğer Karşılıklar	34.530	7.597	--	--
Yatırım teşviki kapsamında ertelenmiş vergi varlığı	--	3.045.312	--	5.337.984
Ertelenen Vergi Varlıkları	3.898.892	3.903.066	3.393.692	6.084.596
Ticari Borçlar Reeskontu	(387.067)	(85.155)	(1.565.795)	(344.475)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı,Net	(9.832.232)	(2.163.091)	(6.627.257)	(1.457.996)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(10.219.299)	(2.248.246)	(8.193.052)	(1.802.471)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	7.521.922	1.654.820	(4.799.360)	4.282.125
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		1.654.820		4.282.125

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlıkları:	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	4.282.125	5.791.559
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(2.627.305)	(1.509.434)
Kapanış Bakiyesi	1.654.820	4.282.125

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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'deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Net Kar	18.683.725	33.600.672
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	33.000.000	33.000.000
Hisse Başına Kar (Hisse başına TL olarak)	0,5662	1,0182

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Yönetimi

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

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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

	31.12.2019	31.12.2018
Toplam Yükümlülükler	169.232.330	93.408.080
Nakit ve Nakit Benzerleri	(1.570.533)	(415.893)
Net Borç	167.661.797	92.992.187
Toplam Özsermaye	136.707.651	118.097.595
Toplam Sermaye	304.369.448	211.089.782
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%55	%44

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31.12.2019			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	GBP
1. Ticari Alacaklar	27.937.083	201.384	4.020.814	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	7.716.498	57.919	1.108.539	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	358.853	--	53.958	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	36.012.434	259.302	5.183.311	-
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)	36.012.434	259.302	5.183.311	--
10. Ticari Borçlar	(11.420.674)	(1.332.395)	(523.777)	(2.900)
11. Finansal Yükümlülükler	(8.845.298)	--	(1.330.000)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(220.464)	--	(33.150)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(20.486.436)	(1.332.395)	(1.886.926)	(2.900)
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	(20.486.436)	(1.332.395)	(1.886.926)	(2.900)
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)	15.525.998	(1.073.093)	3.296.384	(2.900)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.167.145	(1.073.093)	3.242.426	(2.900)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	115.112.708	3.934.351	14.548.734	-
26. İthalat	20.041.284	198.186	2.177.013	1.638

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	79.224.805	3.505.816	10.912.490	--
26. İthalat	18.207.427	646.450	2.274.926	129.372

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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 2019 tarihi itibarıyla tüm yabancı paralar, TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi vediger tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net parasal pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/karısı sonucu vergi öncesi kar 1.637.551 TL (31 Aralık 2018 : 511.161 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. - 31.12.2019 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	(637.438)	637.438	(509.951)	509.951
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(637.438)	637.438	(509.951)	509.951
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	2.192.293	(2.192.293)	1.753.835	(1.753.835)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	2.192.293	(2.192.293)	1.753.835	(1.753.835)
7-GBP net varlık / yükümlülüğü	(2.255)	2.255	(1.804)	1.804
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9-GBP Net etki (7+8)	(2.255)	2.255	(1.804)	1.804
TOPLAM (3+6+9)	1.552.600	(1.552.600)	1.242.080	(1.242.080)
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 ARALIK 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	--	-
Finansal yükümlülükler	--	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	-
Finansal yükümlülükler	8.845.298	10.628.265

31 Aralık 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 88.452 TL (31.12.2018: 44.519 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Fiyat Riski

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

Kredi Riski

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

Cari dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	21.628.643	25.301.718	358.853	8.138.428	1.230.500
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	21.628.643	13.860.278	358.853	2.419.310	1.230.500
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	11.441.440	--	5.719.118	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	312.489	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(312.489)	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

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		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.016.558	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.112.393	742.218	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	312.489	4.976.900	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--	--	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--	--	--	--

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
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 Şirket'in fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal borçların ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı bilanço tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 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)

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –31.12.2019

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	8.845.298	8.845.298	8.845.298	--	--	--
Ticari Borçlar	67.474.418	67.861.487	67.861.487	1.303.819	--	--
Diğer Borçlar	85.783.849	86.214.612	1.804.139	83.979.710	430.763	--
Borç Karşılıkları	2.223.536	2.223.534	220.464	312.941	1.690.129	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	648.140	648.140	648.140	--	--	--

Önceki dönem –31.12.2018

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	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 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.