

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

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANMIŞ FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOLAR)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-46
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 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	33
NOT 14 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	29
NOT 15 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
NOT 16 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 17 TAAHHÜTLER	31
NOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
NOT 20 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 21 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-34
NOT 22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34-35
NOT 23 FAALİYET GİDERLERİ	36
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR GİDERLER	37
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	38
NOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	38-39
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-46
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

VARLIKLAR	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Dönen Varlıklar		288.793.862	231.354.136
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.173.413	1.570.533
Ticari Alacaklar		101.500.645	46.930.361
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	44.711.138	21.628.643
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	56.789.507	25.301.718
Diğer Alacaklar		30.266.756	8.497.282
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4,8	23.772.539	358.853
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.494.217	8.138.429
Stoklar	9	107.507.552	143.234.985
Peşin Ödenmiş Giderler		9.978.402	5.629.850
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	4,10	--	631.502
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	9.978.402	4.998.348
Diğer Dönen Varlıklar		37.367.094	25.491.125
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	20	37.367.094	25.491.125
Toplam Dönen Varlıklar		288.793.862	231.354.136
Duran Varlıklar		77.907.440	74.585.845
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	1.250.463	--
Maddi Duran Varlıklar		70.995.384	67.665.769
- Arazi ve Arsalar	11	367.557	367.557
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.177.229	1.264.426
- Binalar	11	15.821.318	16.173.102
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	44.128.672	43.623.168
- Taşıtlar	11	63.057	100.242
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	2.042.192	2.574.883
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	7.395.359	3.562.391
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.699	10.256
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	6.699	10.256
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	399.894	--
Peşin Ödenmiş Giderler		5.255.000	5.255.000
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.255.000	5.255.000
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	27	--	1.654.820
Toplam Duran Varlıklar		77.907.440	74.585.845
TOPLAM VARLIKLAR		366.701.302	305.939.981

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Notlar	30.09.2020	31.12.2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler		205.114.039	166.483.304
Kısa Vadeli Borçlanmalar		54.418.680	8.845.298
- Banka Kredileri	6	54.247.303	8.845.298
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	171.377	-
Ticari Borçlar		42.347.699	67.474.418
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	9.783.350	15.588.053
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	32.564.349	51.886.365
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	1.040.357	648.140
Diğer Borçlar		90.408.371	83.990.819
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	90.397.262	83.979.710
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	4,8	11.109	11.109
Ertelenmiş Gelirler		27.201	1.793.030
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	4	7.233	430.763
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	19.968	1.362.267
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16,27	70.004	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		7.322.652	2.223.536
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	233.309	312.941
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	7.089.343	1.910.595
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.479.075	1.508.063
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	20	9.479.075	1.508.063
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		205.114.039	166.483.304
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.194.813	2.749.026
Uzun Vadeli Borçlanmalar		246.616	--
- Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	246.616	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.832.151	2.749.026
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	2.832.151	2.749.026
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	1.116.046	--
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.194.813	2.749.026
Toplam Yükümlülükler		209.308.852	169.232.330
ÖZKAYNAKLAR		157.392.450	136.707.651
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	33.000.000	33.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	21	6.231.348	6.231.348
Hisse Senedi İhraç Primleri		142.100	142.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(189.867)	(418.624)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(189.867)	(418.624)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.135.035	2.135.035
- Yasal Yedekler	21	2.135.035	2.135.035
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	95.617.792	76.934.067
Net Dönem Karı veya Zararı	28	20.456.042	18.683.725
Toplam Özkaynaklar		157.392.450	136.707.651
TOPLAM KAYNAKLAR		366.701.302	305.939.981

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	205.672.477	148.057.801	54.402.235	38.881.982
Satışların Maliyeti (-)	22	(166.709.833)	(102.660.187)	(44.840.187)	(33.117.899)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		38.962.644	45.397.614	9.562.048	5.764.083
BRÜT KAR (ZARAR)		38.962.644	45.397.614	9.562.048	5.764.083
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(7.173.827)	(3.479.183)	(3.575.226)	(1.244.023)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(6.796.374)	(8.065.242)	(2.572.029)	(1.246.309)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	--	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	28.418.121	7.654.183	13.964.110	1.116.470
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(13.888.716)	(9.092.932)	(6.953.257)	(2.636.146)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		39.521.848	32.414.440	10.425.646	1.754.075
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	139.272	7.483	81.380	4.478
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Payları	14	463	--	463	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		39.661.583	32.421.923	10.507.489	1.758.553
Finansman Gelirleri	26	2.692.789	705.255	2.145.536	325.382
Finansman Giderleri (-)	26	(18.160.080)	(2.390.025)	(10.926.581)	(161.026)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		24.194.292	30.737.153	1.726.444	1.922.909
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(3.738.250)	(6.565.757)	(473.148)	(369.368)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	27	(1.031.905)	(5.361.862)	(70.004)	(484.522)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	(2.706.345)	(1.203.895)	(403.144)	115.154
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		20.456.042	24.171.396	1.253.296	1.553.541
DÖNEM KARI (ZARARI)		20.456.042	24.171.396	1.253.296	1.553.541
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		20.456.042	24.171.396	1.253.296	1.553.541
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	28	0,62	0,73	0,04	0,05
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	293.278	17.440	76.519	(138.453)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	27	(64.521)	(3.837)	(16.834)	30.459
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		228.757	13.603	59.685	(107.994)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)					
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		20.684.799	24.184.999	1.312.981	1.445.547

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
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)	--	--	--	17.440	--	--	24.171.396	24.188.836
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	24.171.396	24.171.396
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	17.440	--	--	--	17.440
30 Eylül 2019 bakiyesi	33.000.000	6.231.348	142.100	(327.515)	2.135.035	76.934.067	24.171.396	142.286.431
01 Ocak 2020 bakiyesi	33.000.000	6.231.348	142.100	(418.624)	2.135.035	76.934.067	18.683.725	136.707.651
Transferler	-	--	--	--	--	18.683.725	(18.683.725)	--
Toplam kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	228.757	--	--	20.456.042	20.684.799
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	20.456.042	20.456.042
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	228.757	--	--	--	228.757
30 Eylül 2020 bakiyesi	33.000.000	6.231.348	142.100	(189.867)	2.135.035	95.617.792	20.456.042	157.392.450

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
NAKİT AKIM TABLOSU	Notlar	30.09.2020	30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(35.189.422)	4.295.457
Dönem Karı (Zararı)		24.194.292	30.737.153
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.629.358	3.881.750
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	5.454.475	4.397.854
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		281.084	721.090
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	449.247	590.708
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16,2 4	(76.196)	--
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(91.967)	130.382
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		127.887	(602.240)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		123.444	(284.581)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	4,7	(459.777)	(932.864)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4,7	464.220	615.205
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		--	26.001
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		(463)	--
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(233.625)	(660.955)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	24	(233.625)	(660.955)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(61.210.301)	(25.640.634)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	35.742.489	23.121.422
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(55.037.224)	(31.226.041)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 7	(23.082.495)	(11.797.547)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(31.954.729)	(19.428.494)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(36.878.342)	1.761.847
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 8	(22.782.184)	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(14.096.158)	1.761.847
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(24.666.944)	(23.689.969)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 7	(5.804.705)	2.783.638
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(18.862.239)	(26.473.607)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		19.629.720	4.392.107
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 8	5.994.022	(952.136)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	13.635.698	5.344.243
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(31.386.650)	8.978.269
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	27	(3.802.771)	(4.682.812)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(9.796.908)	(4.783.539)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	494.449	13.147
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(9.041.357)	(4.796.686)
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	14	(1.250.000)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		45.589.210	1.463.952
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		45.573.382	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		--	1.516.501
Alınan Faiz*		139.272	3.004
Ödenen Faiz*		(123.444)	(55.553)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		602.880	975.870
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		602.880	975.870
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.570.533	415.893
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	2.173.413	1.391.763

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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.

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.

d) Ortalama Personel Sayısı

Şirketin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 71'i geçici personel olmak üzere 158'dir. (31 Aralık 2019: 84'ü geçici personel olmak üzere 168 kişidir)

e) Şirket'in Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

- **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 kayıp 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.

NOT 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

- **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 16’ya geçiş;** Şirket, TFRS 16’yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır
- **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.
- **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.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

- **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.

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2023 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.
- **TMS 1, Finansal tabloların sunumu standartının yükümlülüklerin Sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standartında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar ve işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir. (örneğin bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklağa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’ de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- **TFR 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3 ‘te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanımına hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar ’da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 4 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16 ‘nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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)

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Hasılat

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in 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 çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevirmeye tabi tutulmazlar.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
EURO	9,1281	6,6506
ABD Doları	7,8080	5,9402

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır.

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Sermaye ve temettüleri

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

İlişkili taraflar

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 alınımından 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Kıdem tazminatı:

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

2.8 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmaya ve ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemeye devam etmektedir. Bunun sonucunda varlık fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları ve diğer pek çok konuda etkilenmekte ve salgının etkiler nedeniyle geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Şirket yönetimi Covid-19 salgınının faaliyetlerine, finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek amacıyla tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve detaylı değerlendirmeler yapıp gerekli önlemleri almaktadır.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölmelere göre raporlama yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili Taraf Bakiveleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Kısa Vadeli	30.09.2020	31.12.2019
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	14.786.279	4.706.651
Döhler Holland B.V.	6.727.109	1.802.511
Döhler GmbH	100.938	73.542
Fruit Tech Natural SA	--	3.626.065
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	4.672.172	1.691.498
Döhler Natural Food & Beverage	4.505.544	1.194.590
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	398.585	316.814
Döhler Iranian Ltd.	9.901.612	4.222.067
Döhler South Africa Ltd.	487.885	1.470.568
Döhler Egypt S.A.E.	--	402.228
Döhler Neuenkirchen GmbH	2.489.073	1.763.067
Döhler Polska SP Z.O.O.	320.298	465.364
Döhler Juice Solutions Inc.	657.223	--
Döhler USA Inc.	7.320	--
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	19.539	--
Ara Toplam	45.073.577	21.734.965
Eksi: Alacak Reeskontu	(362.439)	(106.322)
Toplam (Ticari Alacaklar)	44.711.138	21.628.643
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	23.772.539	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	--	358.853
Toplam (Diğer Alacaklar)	23.772.539	358.853
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	--	631.502
Toplam (Peşin Ödenmiş Giderler)	--	631.502
	--	--
Toplam	68.483.677	22.618.998

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2020	31.12.2019
--	------------	------------

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	--	217.153	--	220.466
Toplam (Borçlanmalar)	--	217.153	--	220.466
Teconja GmbH	--	--	397.500	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	5.228.775	4.519.173	13.759.460	--
Teconja Speditionsges	--	--	48.353	--
Döhler GmbH	1.919.336	--	682.137	--
Döhler İzmir Gıda Sanayi A.Ş.	1.780.210	--	--	--
Döhler Asia Pte Ltd.	--	--	506.782	--
Döhler Ukraine	68.687	--	50.044	--
Döhler South Africa (Pty) Ltd.	--	--	1.210	--
Döhler Middle East Ltd.	178.993	--	130.411	--
Teconja Speditionsges	--	--	--	--
Eksi: Borç Reeskontu	(97.620)	-	(230.909)	--
Toplam (Ticari Borçlar)	9.783.350	4.519.173	15.588.053	220.466
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	9.783.350	4.736.326	15.588.053	220.466
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.(*)	89.147.262	--	83.979.710	--
Konfrut AG Tarım A.Ş.	1.250.000	--	--	--
Toplam (Diğer Borçlar)	90.397.262	--	83.979.710	--
Döhler Trading (Rizhao) Co. Ltd.	7.233	--	5.504	--
Bonjuice GmbH	--	--	425.259	--
Toplam (Ertelenmiş Gelirler)	7.233	--	430.763	--
Toplam	100.187.845	4.736.326	99.998.526	220.466

(*) Döhler Gıda Sanayi A.Ş. ile 2019 yılında yapılan Kredi Sözleşmesi kapsamında, piyasada gerçekleşen emsal faiz oranı üzerinden (2020 yılı için % 9 - % 13,75 - 2019 yılında % 12 - % 21,25 aralığında) faiz ödemesi yapılmaktadır.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

a) Ürün ve Hizmet Satışları:

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ürün ve Hizmet Satışları			01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Döhler İzmir Gıda San A.Ş.	26.392.951	--	818.832	--
Döhler Neuenkirchen GmbH	12.004.715	6.478.808	1.933.205	2.502.922
Döhler Holland B.V.	5.153.542	9.294.534	1.675.261	1.331.467
Döhler Hungaria Ltd.	--	358.046	--	--
Döhler Polska SP Z.O.O.	1.127.241	817.900	589.832	245.276
Döhler NF&BI	16.138.064	5.717.402	5.108.745	859.544
Döhler Middle East	248.109	--	4	--
Döhler South Africa	--	4.207.717	--	3.641.882
Döhler Egypt S.A.E.	--	375.508	--	375.508
Döhler GmbH	--	494	--	494
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	--	789	--	--
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	161.278	713.002	--	482.030
Döhler Juice Solutions Inc.	999.759	993.312	657.246	--
Döhler D.O.O.	--	205.406	--	--
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	27.447.511	18.330.028	14.908.659	5.715.189
Döhler Iranian	--	3.875.032	--	--
Döhler Australia Pt	597.342	--	195.847	--
Fruit Tech Natural SA	17.885.622	14.699.355	220	1.828.834
Döhler Sp.Z.O.O.	2.248.595	--	--	--
Döhler Trading	--	482.030	-	--
Döhler USA Inc.	7.000	--	7.000	--
Toplam	110.411.729	66.549.363	25.894.851	16.983.146

b) Mal ve Hizmet Alımları:

Ürün ve Hizmet Satışları			01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	16.770.183	9.562.263	6.818.997	2.956.512
Döhler İzmir Gıda San. A.Ş.	1.349.356	67.036	(122.497)	67.036
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	398.152	264.051	94.099	173.270
Teconja GmbH	1.083.144	102.220	1.073.019	--
Döhler Romania SRL	--	7.112	--	--
Döhler China Food&Bev. Co. Ltd.	--	182.996	--	--
F&V Invest GmbH	171.565	--	171.565	--
Döhler Polska SP Z.O.O.	--	63.830	--	31.113
Döhler GmbH	933.457	107.478	341.694	--
Toplam	20.705.857	10.356.986	8.376.877	3.227.931

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri / (Giderleri)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri	23.823	12.169	23.823	11.552
Toplam	23.823	12.169	23.823	11.552

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Döhler Gıda Sanayi A.Ş. – Faiz Gideri	(6.566.476)	-	(1.710.068)	-
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Gideri	(300.169)	(17.327)	(171.905)	(16.853)
Toplam	(6.866.645)	(17.327)	(1.881.973)	(16.853)

Diğer Gelir / (Giderler)

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Geliri	6.814.930	2.517.612	2.661.089	12.967
Toplam	6.814.930	2.517.612	2.661.089	12.967

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Yurtdışı Döhler Grubu – Kur Farkı Gideri	(969.402)	(1.373.105)	(808.422)	(402.304)
Toplam	(969.402)	(1.373.105)	(808.422)	(402.304)

Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Şirketin Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler,(Brüt)	862.267	719.472	513.016	218.339
Toplam	862.267	719.472	513.016	218.339

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	7.341	5.897
Bankalar-Vadesiz Mevduat	2.166.072	1.230.500
Diğer	--	334.136
Toplam	2.173.413	1.570.533

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30.09.2020	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	1,20%	1.330.000	12.140.373
Garanti Bankası A.Ş.	2,50%	1.900.000	17.343.390
Garanti Bankası A.Ş.	2,00%	700.000	6.389.670
Akbank A.Ş.	2,00%	2.000.000	18.256.200
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar		--	171.377
Kısa Vadeli Krediler Faizi		--	117.670
Toplam		5.930.000	54.418.680

31.12.2019	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	%1,30	1.330.000	8.845.298
Toplam		1.330.000	8.845.298

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar, net

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	39.393.188	17.173.304
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	17.498.100	8.223.181
Şüpheli Ticari Alacaklar	315.210	312.489
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(315.210)	(312.489)
Eksi: Alacak Reeskontu	(101.781)	(94.767)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	56.789.507	25.301.718
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	45.073.577	21.734.965
Eksi: İlişkili Taraflar Alacak Reeskontu	(362.439)	(106.322)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	44.711.138	21.628.643
Toplam	101.500.645	46.930.361

Uzun vadeli ticari alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	--	--
Toplam	--	--

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	312.489	357.570
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	13.887
İptaller	(589)	--
TFRS 9 Etkisi	3.310	(58.968)
Dönem sonu	315.210	312.489

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari Borçlar, net

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	30.09.2020	31.12.2019
Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Satıcılar	32.926.506	52.042.523
Eksi: Reeskont	(362.157)	(156.158)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	32.564.349	51.886.365
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9.880.970	15.818.962
Eksi: İlişkili Taraflara Borç Reeskontu	(97.620)	(230.909)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	9.783.350	15.588.053
Toplam	42.347.699	67.474.418

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	30.09.2020	31.12.2019
İade KDV Alacağı	2.183.702	5.721.471
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.190.698	2.347.452
Diğer Çeşitli Alacaklar	2.119.817	61.770
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	23.772.539	358.853
Personelden Alacaklar	--	7.736
Toplam	30.266.756	8.497.282

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	--	--
Toplam	--	--

Diğer Borçlar, net- kısa vadeli

	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	90.397.262	83.979.710
Diğer Borçlar	11.109	11.109
Toplam	90.408.371	83.990.819

NOT 9 – STOKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	1.630.041	139.765
Yarı Mamüller	4.392.914	--
Mamüller	86.472.566	135.210.810
Ticari Mallar	3.927.979	948.013
Diğer Stoklar	11.172.835	7.040.236
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(88.783)	(103.839)
Toplam	107.507.552	143.234.985

NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 149.388.800 TL 'dir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı	(103.839)	29.958
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	--	73.881
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	15.056	--
Toplam	(88.783)	103.839

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Sipariş Avansları	10.024.666	5.044.612
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
İlişkili Tarafalara Verilen Sipariş Avansları (Not 4)	--	631.502
Toplam	9.978.402	5.629.850

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Sabit Kıymet Avansları	5.255.000	5.255.000
Toplam	5.255.000	5.255.000

Ertelemiş Gelirler

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan Sipariş Avansları	19.968	1.362.267
İlişkili Taraplardan Ertelemiş Gelirler	7.233	430.763
Toplam	27.201	1.793.030

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	01.01.2020				30.09.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	367.557	--	--	--	367.557
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	1.830.707	--	--	--	1.830.707
Binalar	19.596.277	--	--	223	19.596.500
Tesis Makine ve Cihazlar	80.390.644	3.299.460	(379.348)	1.872.201	85.182.957
Taşıtlar	330.567	--	--	--	330.567
Mobilya ve Demirbaşlar	6.145.404	25.582	(39.248)	10.923	6.142.661
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.956	--	--	--	11.956
Yapılmakta olan yatırımlar	3.562.391	5.716.315	--	(1.883.347)	7.395.359
Toplam	112.235.503	9.041.357	(418.596)	--	120.858.264
	01.01.2020				30.09.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar		Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri	(566.281)	(87.197)	--	--	(653.478)
Binalar	(3.423.175)	(352.007)	--	--	(3.775.182)
Tesis Makine ve Cihazlar	(36.767.476)	(4.438.257)	151.448	--	(41.054.285)
Taşıtlar	(230.325)	(37.185)	--	--	(267.510)
Mobilya ve Demirbaşlar	(3.570.521)	(536.272)	6.324	--	(4.100.469)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	--	--	--	(11.956)
Toplam	(44.569.734)	(5.450.918)	157.772	--	(49.862.880)
Net Kayıtlı Değer	67.665.769				70.995.384

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 61.725.171 Türk Lirası'dır.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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 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	--	(36.767.476)
Taşıtlar	(219.286)	(52.333)	41.294	--	(230.325)
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 Türk Lirası'dır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020			30.09.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	204.928	--	--	204.928
Toplam	204.928	--	--	204.928
	01.01.2020			30.09.2020
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(194.672)	(3.557)	--	(198.229)
Toplam	(194.672)	(3.557)	--	(198.229)
Net Kayıtlı Değer	10.256			6.699

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

NOT 13 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Maliyet Değeri	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2020
Taşıtlar	--	533.192	--	533.192
Maliyet Değeri Toplamı	--	533.192	--	533.192
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Taşıtlar	--	(133.298)	--	(133.298)
Birikmiş Amortismanlar Toplamı	--	(133.298)	--	(133.298)
Net Kayıtlı Değer	--	399.894	--	399.894

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14- ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Konfrut AG Tarım A.Ş	5.000.000	--
İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	(3.750.000)	--
Kar (zararlarından) paylar	463	--
Toplam	1.250.463	--

Şirketimiz, tarımın giderek artan öneme sahip olduğunun ispatlandığı bu dönemde, tarımsal hammadde faaliyetlerini yürütmek ve uçtan uca entegre çözümler sunacak kuvvetli bir tedarik zinciri oluşturmak amacıyla Döhler Gıda San. A.Ş. ile eşit pay ortaklığa sahip KONFRUT AG TARIM A.Ş.'yi kurmuştur.

KONFRUT AG TARIM A.Ş. tarımsal hammaddelerin üretim, tedarik, depolama ve lojistik operasyonları ile tarım ve gıda faaliyetleri etrafındaki endüstriyel gereksinim ve hizmetleri de sağlayacaktır.

Şirket, Konfrut AG Tarım A.Ş hisselerinin %50'ne sahiptir. Eylül ayı itibari ile faaliyete başlamıştır.

NOT 15 – 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. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla toplam 2.534.142 TL (2019: 3.203.266 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.

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.031.905	2.335.960
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(961.901)	(2.335.960)
Toplam	70.004	--

Borç Karşılıkları

	30.09.2020	31.12.2019
Dava Karşılıkları	1.613.933	1.690.129
Gider Tahakkukları	739.084	--
İlişkili taraflara gider tahakkukları (Not 4)	2.809.105	220.466
İlişkili taraflara faiz tahakkukları (Not 4)	1.927.221	--
Toplam	7.089.343	1.910.595

Dava karşılıkları hareket tablosu

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı	1.690.129	436.789
Ödemeler/İptaller	(76.196)	--
İlave karşılıklar (Not 23)	--	1.253.340
Dönem sonu bakiyesi	1.613.933	1.690.129

Şirket aleyhine açılmış 14 adet dava bulunmaktadır, bunların 10'u eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 1.613.933 TL tutarında olup tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019 – 1.690.129 TL). Şirket tarafından resmi kurumlara açılmış 3 adet dava bulunmaktadır. Davaların toplam değeri: 102.925.TL'dir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2020	31.12.2019
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.700.590	1.691.815
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	1.700.590	1.691.815

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2020 tarihi itibariyle % 1,08'dir. (31 Aralık 2019 itibariyle; % 1,24'dür.)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Meram Elektrik Enerj. Toptan Satış A.Ş	1.400.000	1.400.000
Halkalı Gümrük Müdürlüğü'ne Verilen Teminatlar	1.815	1.815
Denizli Ticaret Borsası'na Verilen Teminatlar	40.000	40.000
Aydem Elektrik Dağıtım Verilen Teminatlar	250.000	250.000
Atatürk Orman Çiftliği Müdürlüğü	8.775	
Toplam	1.700.590	1.691.815

NOT 17 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2020	31.12.2019
İzin Karşılığı	233.309	312.941
Toplam	233.309	312.941

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı	2.749.026	2.302.864
Ödemeler	(79.907)	(203.473)
Faiz Maliyeti	251.231	263.474
Cari hizmet Maliyeti	205.079	291.713
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	(293.278)	94.448
Dönem sonu itibariyle karşılık	2.832.151	2.749.026

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 01 Temmuz 2020 itibariyle 7.117,17 TL (31 Aralık 2019; 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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 aktör 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, 30 Eylül 2020 tarihinde geçerli olan 7.117,17 TL tavan tutarı (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	268.473	432.381
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	230.150	215.759
Personele Borçlar	541.734	--
Toplam	1.040.357	648.140

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020	01.07.2019
			30.09.2020	30.09.2019
Üretim maliyetine yansıtılan	4.970.001	3.861.687	1.738.842	1.440.618
Genel yönetim giderlerine yansıtılan	190.803	76.114	(2.597)	18.671
Çalışmayan kısım giderlerine yansıtılan	293.671	460.053	52.788	54.768
Toplam	5.454.475	4.397.854	1.789.033	1.514.057

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Üretim Maliyetine yansıtılan	6.798.048	6.054.247	2.966.106	3.115.854
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	3.213.819	2.067.239	1.537.757	679.617
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	1.628.471	1.027.058	798.536	--
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	399.678	181.704	156.547	--
Toplam	12.040.016	9.330.248	5.458.946	3.795.471

NOT 20 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.939.396	2.234.665
Gelir Tahakkukları	3.568.527	3.791.994
İş Avansları	44.230	604
Diğer KDV	531.778	44.370
Devreden KDV	28.554.779	19.419.492
Sayım Tesellüm Noksanları	2.728.384	--
Toplam	37.367.094	25.491.125

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Gelirler	8.699.052	1.508.063
Sayım Tesellüm Fazlası	780.023	--
Toplam	9.479.075	1.508.063

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	30.09.2020	%	31.12.2019
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	77,61%	25.610.680	77,61%	25.610.680
Diğer (Halka Açık)	22,39%	7.389.320	22,39%	7.389.320
Toplam	100,00%	33.000.000	100,00%	33.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi		6.231.348		6.231.348
Toplam Ödenmiş Sermaye		39.231.348		39.231.348

30 Eylül 2020 itibarıyla nominal değeri 1 TL olan 33.000.000 adet (31 Aralık 2019 : 33.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar Dağıtımı

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

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

Şirket’in Yönetim Kurulu, 2019 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 2019 yılı için kar dağıtımını yapılmamasına karar vermiştir.

Kar Yedekleri

	30.09.2020	31.12.2019
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

	30.09.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıl Karları	65.482.436	46.798.711
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	95.617.792	76.934.067

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	79.630.344	52.943.418	29.888.014	15.489.212
Yurtdışı Satışlar	131.778.188	95.955.799	30.002.671	22.648.133
Diğer Gelirler	2.534.142	3.013.532	779.695	819.676
Satıştan İadeler	(3.292.573)	(3.805.566)	(1.810.971)	(56.770)
Satış İndirimleri	(4.977.624)	(49.382)	(4.457.174)	(18.269)
Satış Gelirleri, net	205.672.477	148.057.801	54.402.235	38.881.982
Satışların Maliyeti	(166.709.833)	(102.660.187)	(44.840.187)	(33.117.899)
Brüt Kar	38.962.644	45.397.614	9.562.048	5.764.083

b) Satışların Maliyeti

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	88.411.976	44.016.098	56.232.283	20.775.171
Direkt işçilik giderleri	6.798.048	6.054.247	2.966.106	3.115.854
Genel üretim giderleri	20.930.385	17.720.112	8.307.768	11.142.687
Amortisman ve itfa payları	4.970.001	4.379.182	1.738.841	1.566.474
Yarımamul stoklarında değişim	(4.392.914)	(3.595.455)	4.889.759	(4.065.690)
Dönem başı stok (+)	--	7.005.077	--	--
Dönem sonu stok (-)	(4.392.914)	(10.600.532)	4.889.759	(4.065.690)
Üretilen mamul maliyeti	116.717.495	68.574.184	74.134.758	32.534.496
Mamul stoklarında değişim	48.738.244	27.783.318	(29.609.317)	(2.315.065)
Dönem başı stok (+)	135.210.810	90.825.731	--	--
Dönem sonu stok (-)	(86.472.566)	(63.042.413)	(29.609.317)	(2.315.065)
Satılan mamul maliyeti	165.455.739	96.357.502	44.525.441	30.219.431
Dönem başı stok	948.013	3.130.164	--	--
Dönem içi hareketler	4.234.059	4.586.770	2.304.809	2.029.962
Dönem sonu stok	(3.927.979)	(1.456.606)	(1.990.063)	868.506
Satılan ticari mallar maliyeti	1.254.094	6.260.328	314.746	2.898.468
Hizmet üretim maliyeti	--	42.357	--	--
Satışların maliyeti toplamı	166.709.833	102.660.187	44.840.187	33.117.899

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Personel Giderleri	3.155.523	2.011.447	1.486.227	676.222
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	--	266.267	--	--
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	58.296	55.792	51.530	3.395
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	393.836	209.193	53.041	56.892
Bilgi İşlem Giderleri	865.596	--	865.596	--
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	62.078	2.730	38.188	--
Vergi Resim, Harç, Damga Pulu Giderleri	574.437	75.769	65.378	58.313
Amortisman Giderleri	437.285	34.906	243.886	29.833
Haberleşme Giderleri	71.676	31.247	51.949	--
Taşıt Giderleri	176.422	42.656	72.111	25
Kiralar	80.000	117.528	28.000	45.328
Sigorta Gideri	364.817	280.025	72.257	247.464
Seyahat Giderleri	81.572	49.447	30.073	828
Bakım Onarım Gideri	214.809	--	92.833	--
Diğer	639.189	302.176	425.866	125.723
Toplam	7.173.828	3.479.183	3.575.227	1.244.023

Pazarlama Giderleri

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	1.730.151	4.443.996	854.704	1.246.309
Muhafaza Giderleri (*)	--	1.689.293	--	--
Nakliye Giderleri	--	1.230.757	--	1.230.757
Personel Giderleri	1.628.471	1.027.058	798.536	--
Diğer	101.680	496.888	56.168	15.552
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	5.066.223	3.621.246	1.717.325	--
İhracat Giderleri	2.758.909	1.823.187	935.202	--
Navlun Giderleri	2.307.314	1.798.059	782.123	--
Toplam	6.796.374	8.065.242	2.572.029	1.246.309

(*)30 Eylül 2020 tarihinde muhafaza giderleri üretim maliyetleri içerisinde dikkate alınmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Sabit Kıymet Satış Geliri	233.625	660.955	1.525	575.898
Kur Farkı Gelirleri	24.964.500	5.934.521	13.972.458	803.940
Reeskont Faiz Gelirleri	660.866	932.864	185	(195.547)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	76.196	122.857	--	--
İzin Karşılığı İptali	79.632	--	(41.744)	--
Diğer (*)	2.403.302	2.986	31.686	(67.821)
Toplam	28.418.121	7.654.183	13.964.110	1.116.470

(*)Diğer gelirlerin, 2.352.143 TL kısmı kontrat cayma bedelini kapsamaktadır.

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	(1.564.013)	(1.077.318)	(229.118)	(163.075)
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	(293.671)	(460.053)	(52.788)	(54.768)
İzin Karşılığı	--	(92.754)	--	(64.539)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(3.899)	(189.914)	4.301	34.164
Kur Farkı Zararları	(9.824.785)	(5.175.108)	(5.729.503)	(2.191.614)
Reeskont Faiz Giderleri	(851.287)	(2.035.610)	(1.414)	(159.777)
Sabit Kıymet Satış Zararı	(206.519)	--	(206.519)	--
Komisyon Giderleri	(179.800)	--	(104.344)	--
Diğer	(964.742)	(62.175)	(633.872)	(36.537)
Toplam	(13.888.716)	(9.092.932)	(6.953.256)	(2.636.146)

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Faiz Gelirleri	139.272	7.483	81.380	4.478
Toplam	139.272	7.483	81.380	4.478

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	2.692.789	705.255	2.145.536	325.382
Toplam	2.692.789	705.255	2.145.536	325.382

b) Finansman Giderleri

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(393.257)	(822.464)	(269.813)	55.468
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(11.070.668)	(1.523.595)	(8.892.193)	(216.494)
Grupiçi Faiz Giderleri	(6.566.476)	--	(1.710.068)	--
Diğer	(129.679)	(43.966)	(54.507)	--
Toplam	(18.160.080)	(2.390.025)	(10.926.581)	(161.026)

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

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın otuzuncu günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %22 (2019 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

23.12.2017 tarihli 30279 sayılı Resmi Gazete'de 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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.031.905	2.335.960
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(961.901)	(2.335.960)
Toplam	70.004	-

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibariyle kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Cari Kurumlar Vergisi	(1.031.905)	(5.361.862)	(70.004)	(484.522)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(2.706.345)	(1.203.895)	(403.144)	115.154
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelemiş Vergi (Geliri)/Gideri	(64.521)	(3.837)	(16.834)	30.459
Toplam	(3.802.771)	(6.569.594)	(489.982)	(338.909)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	24.194.292	30.737.153	1.726.444	1.922.909
İndirimli Vergi Oranı üzerinden hesaplanan vergi	(4.838.858)	(6.762.174)	(345.288)	(841.358)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	1.036.087	192.580	(144.694)	502.449
Toplam Vergi	(3.802.771)	(6.569.594)	(489.982)	(338.909)

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

2020 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %22'dir.(2019-%22)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve Yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar 30.09.2020	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 30.09.2020	Toplam Geçici Farklar 31.12.2019	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 31.12.2019
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	2.832.151	623.073	2.749.026	604.786
İzin Karşılığı	233.309	51.328	312.941	68.846
Stoklar	92.339	20.315	107.395	23.627
Şüpheli Alacak Karşılığı	60.828	13.382	57.518	12.654
Alacak reeskontları	464.220	102.128	201.089	44.240
Dava Karşılıkları	313.933	69.065	390.129	85.826
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	--	174.766	--	3.045.312
TFRS 16 kiralama standardının etkisi	151.397	3.982	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.194.441	1.068.217	3.898.892	3.903.066
Ticari Borçlar Reeskontu	(459.777)	(101.151)	(387.067)	(85.155)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı,Net	(9.468.682)	(2.083.110)	(9.832.232)	(2.163.091)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(9.928.459)	(2.184.261)	(10.219.299)	(2.248.246)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(5.734.018)	(1.116.044)	(6.320.407)	1.654.820
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		(1.116.046)		1.654.820

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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenmiş Vergi Varlıkları:		
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	1.654.820	4.282.125
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(2.770.866)	(2.627.305)
Kapanış Bakiyesi	(1.116.046)	1.654.820

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

Türkiye’deki şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

	30.09.2020	30.09.2019	01.07.2020	01.07.2019
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Cari Dönem Net Kar/(Zararı)	20.456.042	24.171.396	1.253.296	1.553.541
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	33.000.000	33.000.000	33.000.000	33.000.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (Hisse başına TL olarak)	0,6199	0,7325	0,0380	0,0471

NOT 29 –FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Yönetimi

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

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

Şirket’in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	31.12.2019
Toplam Yükümlülükler	209.308.852	169.232.330
Nakit ve Nakit Benzerleri	(2.173.413)	(1.570.533)
Net Borç	207.135.439	167.661.797
Toplam Özsermaye	157.392.450	136.707.651
Toplam Sermaye	364.527.889	304.369.448
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	57%	%55

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski

Yabancı para riski Şirket'in çoğunlukta ABD Doları, Euro ve İsviçre Frankı (2020-2019) yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30.09.2020			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	Diğer
1. Ticari Alacaklar	73.465.377	817.907	7.348.644	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	18.461.159	2.132.921	197.994	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	20.976.976	988.407	1.452.602	--
3. Diğer	--	--	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	112.903.512	3.939.235	8.999.240	-
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)	112.903.512	3.939.235	8.999.240	--
10. Ticari Borçlar	(33.232.946)	(1.545.127)	(2.319.058)	--
11. Finansal Yükümlülükler	(54.129.633)	-	(5.930.000)	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(21.378.459)	(2.257.321)	(411.181)	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(108.741.038)	(3.802.448)	(8.660.239)	--
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	(108.741.038)	(3.802.448)	(8.660.239)	--
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	4.162.474	136.787	339.001	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.814.502)	(851.620)	(1.113.601)	--
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	128.780.665	177.551	13.599.928	--
26.İthalat	10.541.431	--	1.307.864	1.096

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

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

	31.12.2019			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari Alacaklar	27.937.083	201.384	4.020.814	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	7.716.498	57.918	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)	(523.776)	(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 – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla tüm yabancı paralar, TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net parasal pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/kararı sonucu vergi öncesi kar 3.076.686 TL (31 Aralık 2019 : 1.552.600 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. - 30.09.2020 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	106.804	(106.804)	106.804	(106.804)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3-ABD Doları Net etki (1+2)	106.804	(106.804)	106.804	(106.804)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	309.443	(309.443)	309.443	(309.443)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6-Euro Net etki (4+5)	309.443	(309.443)	309.443	(309.443)
TOPLAM (3+6)	416.247	(416.247)	416.247	(416.247)

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)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz Riski

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	54.665.296	8.845.298

30 Eylül 2020 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 546.653 TL (31.12.2019: 88.453 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)	44.711.137	56.789.507	23.772.539	6.494.217	2.166.072
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.711.137	50.529.258	23.772.539	4.095.715	2.166.072
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	6.260.249	--	2.398.502	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	315.210	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	--	(315.210)	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

Önceki dönem	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	8.138.429	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	--	5.719.119	--
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	--	--	--	--	--

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	4.595.087	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	835.083	--	--	--	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	830.079	2.398.502	--	--	--
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	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	--	--	--	--	--

Likidite Riski

Likidite riski bir Şirket'in fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –30.09.2020

	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	54.247.303	54.247.303	54.247.303	--	--	--
Ticari Borçlar	42.347.699	42.807.475	18.350.571	24.456.904	--	--
Diğer Borçlar	90.505.576	90.505.576	1.351.081	89.154.495	--	--
Borç Karşılıkları	7.322.652	7.322.652	5.475.410	233.309	1.613.933	--
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.040.357	1.040.357	1.040.357	--	--	--

Önceki 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	--	--	--

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.