

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

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANMIŞ
FİNANSAL TABLOLAR ve DİPNOTLARI

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOLAR)	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
MALİ TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-46
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	22
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	24
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25-26
NOT 9 STOKLAR	26
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	26-27
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27-28
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30-31
NOT 15 TAAHHÜTLER	31
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	31-32
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	32
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 19 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	33
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33-34
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	34-35
NOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	36
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR GİDERLER	37
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	37-38
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	38
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	38-39
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	40
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-46
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	46
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30.09.2018	31.12.2017
Dönen Varlıklar		105.698.719	64.047.055
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.555.733	63.722
Ticari Alacaklar		25.597.349	5.925.843
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	8.610.929	686.480
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	16.986.420	5.239.363
Diğer Alacaklar		6.634.249	1.469.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.634.249	1.469.500
Stoklar	9	58.099.325	48.916.706
Peşin Ödenmiş Giderler		5.572.438	251.248
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	5.572.438	251.248
Diğer Dönen Varlıklar		8.239.625	7.420.036
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	8.239.625	7.420.036
(Ara Toplam)		105.698.719	64.047.055
Toplam Dönen Varlıklar		105.698.719	64.047.055
Duran Varlıklar		60.708.273	47.709.826
Ticari Alacaklar		394.085	45.350
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	394.085	45.350
Diğer Alacaklar		418	418
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	418	418
Maddi Duran Varlıklar		55.036.769	40.918.360
- Arazi ve Arsalar	11	329.557	94.124
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.240.048	1.165.561
- Binalar	11	12.898.290	13.172.299
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	23.959.286	25.176.517
- Taşıtlar	11	115.708	60.248
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	1.910.853	585.299
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	14.583.027	664.312
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		12.917	12.744
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	12.917	12.744
Peşin Ödenmiş Giderler		634.500	941.395
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	634.500	941.395
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	26	4.629.584	5.791.559
Toplam Duran Varlıklar		60.708.273	47.709.826
TOPLAM VARLIKLAR		166.406.992	111.756.881

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30.09.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.336.919	25.309.650
Kısa Vadeli Borçlanmalar		7.645.550	4.973.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		7.645.550	4.973.964
Banka Kredileri	6	7.645.550	4.973.964
Ticari Borçlar		36.357.087	16.608.482
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	15.705.980	2.984.608
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	20.651.107	13.623.874
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.455.322	656.270
Diğer Borçlar		11.301	1.006
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	11.301	1.006
Ertelemiş Gelirler		2.267.976	2.173.461
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	10	2.267.976	2.173.461
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26,14	446.194	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.555.944	714.716
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	98.020	104.627
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	1.457.924	610.089
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		597.545	181.751
- İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	4,14	201.819	181.751
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		395.726	--
(Ara Toplam)		50.336.919	25.309.650
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		50.336.919	25.309.650
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.278.403	1.759.528
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.278.403	1.759.528
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	2.278.403	1.759.528
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.278.403	1.759.528
Toplam Yükümlülükler		52.615.322	27.069.178
ÖZKAYNAKLAR		113.791.670	84.687.703
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	6.600.000	6.600.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	6.231.348	6.231.348
Hisse Senedi İhraç Primleri		142.100	142.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(280.245)	(171.766)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(280.245)	(171.766)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.135.035	2.135.035
- Yasal Yedekler	20	2.135.035	2.135.035
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	69.750.986	54.215.687
Net Dönem Karı veya Zararı	27	29.212.446	15.535.299
Toplam Özkaynaklar		113.791.670	84.687.703
TOPLAM KAYNAKLAR		166.406.992	111.756.881

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİTKAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		01.01.-	01.01.-	01.07.-	01.07.-
	Notlar	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21	105.553.725	63.360.428	36.323.896	17.041.455
Satışların Maliyeti (-)	21	(70.963.701)	(46.447.585)	(21.139.349)	(13.017.244)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		34.590.024	16.912.843	15.184.547	4.024.211
BRÜT KAR (ZARAR)		34.590.024	16.912.843	15.184.547	4.024.211
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(2.174.728)	(1.745.384)	(998.565)	(554.966)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(4.093.782)	(2.560.305)	(1.681.279)	(672.548)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(2.197)	(126.989)	(2.197)	(44.453)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	15.546.473	3.593.266	11.196.963	1.063.402
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(7.800.120)	(5.698.304)	(4.406.384)	(2.136.698)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		36.065.670	10.375.127	19.293.085	1.678.948
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	13.376	12.039	5.479	5.728
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		36.079.046	10.387.166	19.298.564	1.684.676
Finansman Gelirleri	25	669.694	35.538	74.196	6.885
Finansman Giderleri (-)	25	(5.401.243)	(1.263.787)	(3.363.541)	(174.945)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		31.347.497	9.158.917	16.009.219	1.516.616
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	26	(2.135.051)	(768.073)	2.047.420	870.024
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(994.772)	(920.061)	(446.194)	409.491
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(1.140.279)	151.988	2.493.614	460.533
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		29.212.446	8.390.844	18.056.639	2.386.640
DÖNEM KARI (ZARARI)		29.212.446	8.390.844	18.056.639	2.386.640
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		29.212.446	8.390.844	18.056.639	2.386.640
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	4,43	1,27	2,74	0,36
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)					
	16	(108.479)	59.573	(244.202)	20.285
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	21.696	(11.915)	48.841	(4.057)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(86.783)	47.658	(195.361)	16.228
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		29.125.663	8.438.502	17.861.278	2.402.868
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		29.125.663	8.438.502	17.861.278	2.402.868

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

	Sermaye		Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
	Sermaye	Düzeltilmesi Farkları					Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	
01 Ocak 2017 bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(28.646)	2.135.035	44.328.153	9.887.534	69.295.524	
Transferler	--	--	--	--	--	9.887.534	(9.887.534)	--	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	59.573	--	--	8.390.844	8.450.417	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	8.390.844	8.390.844	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	59.573	--	--	--	59.573	
30 Eylül 2017 bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	30.927	2.135.035	54.215.687	8.390.844	77.745.941	
01 Ocak 2018 bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(171.766)	2.135.035	54.215.687	15.535.299	84.687.703	
Transferler	--	--	--	--	--	15.535.299	(15.535.299)	--	
Toplam kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(108.479)	--	--	29.212.446	29.103.967	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	29.212.446	29.212.446	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	(108.479)	--	--	--	(108.479)	
30 Eylül 2018 bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(280.245)	2.135.035	69.750.986	29.212.446	113.791.670	

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Notlar	30.09.2018	30.09.2017
NAKİT AKIM TABLOSU			
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		15.667.878	15.462.719
Dönem Karı (Zararı)		31.347.497	9.158.917
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.334.483	1.155.648
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	2.576.785	1.218.948
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		390.075	86.349
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	414.049	276.111
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14,23	--	(231.822)
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(23.974)	42.060
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.566.287)	1.136.329
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		264.025	489.073
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	4,7	(2.220.925)	(100.858)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4,7	390.613	748.114
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		9.716	9.716
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	(75.806)	(1.295.694)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	(75.806)	(1.295.694)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(16.465.524)	6.068.215
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(9.165.252)	32.135.118
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(20.410.854)	(16.764.589)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 7	(7.924.449)	(9.961.829)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(12.486.405)	(6.802.760)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.001.148)	(3.602.175)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(11.001.148)	(3.602.175)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		21.969.530	(5.015.033)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 7	12.721.372	(1.596.178)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	9.248.158	(3.418.855)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.142.200	(685.106)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 8	20.068	(291.647)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	2.122.132	(393.459)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		16.216.456	16.382.780
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(548.578)	(920.061)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.619.562)	(12.719.151)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	85.765	337.503
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(16.781.133)	(14.352.348)
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	75.806	1.295.694
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.443.695	(2.401.391)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		2.671.586	(1.935.532)
Alınan Faiz*		2.515	6.311
Ödenen Faiz*		(230.406)	(472.170)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		1.492.011	342.177
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		1.492.011	342.177
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	63.722	35.050
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	1.555.733	377.227

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Şirket'in Unvanı ve Kuruluşu

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

b) Şirket'in Ortaklık Yapısı

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

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

Şirket SPK'nın 11 Mayıs 2000 tarih ve 52/747 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiş olup kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL'dir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile 6.600.000 TL (31 Aralık 2017:6.600.000 TL) tutarındaki sermayenin tamamı ödenmiştir.

c) Şirket'in Faaliyet Konusu

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

d) Ortalama Personel Sayısı

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 77'si geçici personel olmak üzere 115'dir. (31 Aralık 2017: 79)

e) Şirket'in Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Cevizli Mahallesi Zuhul Caddesi Ritim İstanbul Avm A3 Ticari Blok No:46/C Maltepe/İstanbul/Türkiye

f) Finansal Tabloların Onaylanması

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından 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 (UMS 29) uygulanmamıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır.Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımı ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir.Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmedeği ve özü itibari ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar: (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “UMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

- b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gereçekleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:(Devamı)

UFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018'de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:(Devamı)

Yıllık İyileştirmeler – 2015-2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve UFRS 11 “Müşterek Anlaşmalar” – UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 “Gelir Vergileri” – Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusunda açıklık getirmektedir.

- UMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” – Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

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

2.4 Netleştirme / Mahsup

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

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar; gerçekleşebilir değerleriyle, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacaklara ilişkin karşılıkların düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Ertelemiş finansman geliri netleştirilmiş ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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

Ticari borçlar

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

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

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

Temettü ve Faiz Geliri

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Borçlanma maliyetleri

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

Etkin faiz yöntemi

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

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

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

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

Finansal yükümlülükler

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

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun 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, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

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

Banka kredileri

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

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

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

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Avro	6,9505	4,5155
ABD Doları	5,9902	3,7719

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

i) Karşılıklar

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

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Sermaye ve temettüler

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari Vergi

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (Devamı)

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Şirket'in belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve ilişkili taraf dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun kar elde edilen bölümlerin toplam sonuçları ve zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili Taraf Bakiyeleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Kısa Vadeli

	30.09.2018	31.12.2017
Döhler Holland B.V.	344.853	-
Döhler GmbH	413.603	-
Döhler Egypt SAE	433.397	-
Döhler NF&BI	13.901	-
Döhler Fruit Tech Natural SA	1.205.934	-
Döhler Polska SP Z.O.O.	-	76.890
Döhler Iranian Ltd.	159.792	-
Döhler UK Ltd.	873.874	-
Döhler Neuenkirchen GmbH	4.751.006	340.442
Döhler Juice Solutions Inc.	415.738	193.589
Döhler Hungaria Ltd.	-	76.359
Ara Toplam	8.612.098	687.280
Eksi: Alacak Reeskontu	(1.169)	(800)
Toplam	8.610.929	686.480

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	30.09.2018		31.12.2017	
	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	-	201.819	-	149.687
Toplam (Borçlanmalar)	-	201.819	-	149.687
Teconja MBH	83.406	-	9.483	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	16.412.689	-	2.590.491	-
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	317.699	-	-	-
Döhler Ukraine (Komisyon)	-	-	25.397	-
Döhler Middle East Ltd. (Komisyon)	72.754	-	397.458	18.252
Döhler Italia SRL (Komisyon)	-	-	19.219	-
Döhler Romania SRL (Komisyon)	-	-	-	13.812
Eksi: Borç Reeskontu	(1.180.568)	-	(57.440)	-
Toplam (Komisyon ve Ticari Borçlar)	15.705.980	-	2.984.608	32.064
Ara Toplam	15.705.980	201.819	2.984.608	181.751
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	15.705.980	201.819	2.984.608	181.751

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

a) Ürün ve Hizmet Satışları:

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Döhler Iranian Ltd.	103.786	-	-	-
Döhler Fruit Tech Natural SA	947.692	-	-	-
Bonjuice GmbH	1.700.902	-	-	-
Döhler Neuenkirchen GmbH	12.098.428	2.085.854	5.497.439	199.322
Döhler Holland B.V.	6.123.759	2.746.597	334.320	82.936
Döhler Hungaria Ltd.	598.251	169.587	-	-
Döhler Polska Sp Z.O.O.	1.235.818	1.386.026	218.338	460.562
Döhler NF&BI	3.383.384	3.251.853	1.328.225	899.373
Döhler Middle East Ltd.	-	172.876	-	-
Döhler GmbH	301.492	-	-	-
Döhler Egypt S.A.E	384.922	-	352.298	-
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	15.000	-	-	-
Döhler UK Ltd	640.531	-	-	-
Döhler Juice Solutions Inc.	320.940	-	-	-
Döhler D.O.O Belgrade	153.676	109.771	-	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	29.700.462	22.328.976	9.717.815	8.775.708
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	-	95.664	-	-
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	-	481.895	-	-
Toplam	57.709.043	32.829.099	17.448.435	10.417.901

b) Mal ve Hizmet Alımları:

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	10.920.453	5.879.299	4.119.666	3.985.350
Döhler Holland B.V.	243.041	-	243.041	-
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	-	44.414	-	38.346
Teconja GmbH	311.717	123.511	100.365	41.291
Döhler Middle East Ltd.	58.999	-	-	-
Döhler Neuenkirchen GmbH	268.484	-	268.484	-
Döhler Romania SRL	14.232	5.129	-	5.129
Döhler Juice Solutions Inc.	1.842	-	-	-
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	344.939	-	344.939	-
Toplam	12.163.707	6.052.353	5.076.495	4.070.116

c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri /(Giderleri)

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri	19.992	35.538	17.824	6.885
Toplam	19.992	35.538	17.824	6.885

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(100.712)	(51.533)	(72.233)	(13.164)
Toplam	(100.712)	(51.533)	(72.233)	(13.164)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer Gelir / (Giderler)

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Yurtdışı Döpler Grubu – Kur Farkı Geliri	4.256.970	422.407	3.038.287	79.591
Toplam	4.256.970	422.407	3.038.287	79.591

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Yurtdışı Döpler Grubu – Kur Farkı Gideri	(941.659)	(345.813)	(648.575)	(16.070)
Toplam	(941.659)	(345.813)	(648.575)	(16.070)

Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Şirket'in Üst Yönetim Personeline Yapılan ödemeler, (Brüt)	25.000	45.000	-	15.000
Toplam	25.000	45.000	-	15.000

Vade farkı hesaplamaları:

Şirket 30.09.2018 tarihi itibarıyla bütün ilişkili taraf alacaklarına ve borçlarına vade farkı hesaplamaya başlamıştır. 30 Eylül 2018 tarihinde uygulanan faiz oranı %19,50'dir.

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

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	7.358	10.021
Bankalar-Vadesiz Mevduat	1.548.375	53.701
Toplam	1.555.733	63.722

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.09.2018	Faiz oranı	AVRO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	% 1,30	700.000	4.865.350
QNB Finansbank		400.000	2.780.200
31.12.2017	Faiz Oranı	AVRO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	% 1,30	1.101.531	4.973.964

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar, net

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	16.760.105	3.300.142
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	8.612.098	686.480
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	1.008.675	2.277.784
Şüpheli Ticari Alacaklar	244.176	141.251
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(244.176)	(141.251)
Eksi: Alacak Reeskontu	(389.444)	(293.213)
Toplam	25.991.434	5.971.193

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem başı	141.251	141.251
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	102.925	-
İptaller	-	-
Dönem sonu	244.176	141.251

Ticari Borçlar, net

	30.09.2018	31.12.2017
Satıcılar	21.691.464	14.028.484
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	16.886.548	3.042.048
Eksi: Reeskont	(2.220.925)	(462.050)
Toplam	36.357.087	16.608.482

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Alacaklar(*)	6.632.998	1.469.358
Personelden Alacaklar	1.251	142
Toplam	6.634.249	1.469.500

(*) Diğer çeşitli alacakların içinde ihraç edilen ürünlerin üretimi amacıyla tedarik edilen hammadde ve diğer girdilerin tedariki esnasında ödenmiş olan ve iade alınacak olan 439.395 TL tarımsal ürünlerde ihracat iadesi bulunmakta olup 6.193.596 TL'lik kısmı ise vergi dairesinden diğer KDV alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2017: sırasıyla 544.280 TL ve 925.078 TL).

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	418	418
Toplam	418	418

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar, net- kısa vadeli

	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Borçlar	11.301	1.006
Toplam	11.301	1.006

NOT 9 – STOKLAR

	30.09.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	4.186.049	4.171.310
Yarı Mamüller	5.429.308	-
Mamüller	44.598.250	42.376.890
Ticari Mallar	3.166.396	1.943.266
Diğer Stoklar	740.241	463.526
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(20.919)	(38.286)
Toplam	58.099.325	48.916.706

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.000.000 AVRO ‘dur (69.505.000 TL).
(31 Aralık 2017 : 10.000.000 AVRO – 45.155.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı	(38.286)	(42.208)
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	17.367	3.922
Toplam	(20.919)	(38.286)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Sipariş Avansları	5.618.702	297.512
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
Toplam	5.572.438	251.248

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	30.09.2018	31.12.2017
Verilen Sabit Kıymet Avansları	634.500	941.395
Toplam	634.500	941.395

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2018	31.12.2017
Alınan Sipariş Avansları	2.267.976	2.173.461
Toplam	2.267.976	2.173.461

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018				30.09.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	94.124	235.433	-	-	329.557
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	1.539.097	149.000	-	-	1.688.097
Binalar	15.802.651	-	-	-	15.802.651
Tesis Makine ve Cihazlar	54.932.109	864.151	(355.744)	36.696	55.477.212
Taşıtlar	204.381	69.796	(35.898)	-	238.279
Mobilya ve Demirbaşlar	3.562.148	1.506.040	-	-	5.068.188
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.957	-	-	-	11.957
Yapılmakta Olan Yatırımlar(*)	664.312	13.956.712	(1.300)	(36.696)	14.583.027
Toplam	76.810.779	16.781.132	(392.942)	-	93.198.968
	01.01.2018				30.09.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar		Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	(373.536)	(74.513)	-	-	(448.049)
Binalar	(2.630.352)	(274.009)	-	-	(2.904.361)
Tesis Makine ve Cihazlar	(29.755.592)	(2.028.914)	266.579	-	(31.517.927)
Taşıtlar	(144.133)	(14.336)	35.898	-	(122.571)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.976.849)	(180.486)	-	-	(3.157.335)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	-	-	-	(11.956)
Toplam	(35.892.418)	(2.572.258)	302.477	-	(38.162.199)
Net Kayıtlı Değer	40.918.360				55.036.769

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.182.500 AVRO 'dur (70.773.466 TL).

(*) Yapılmakta olan yatırımlar muhtelif modernizasyon ve kapasite artış kalemlerinden oluşmaktadır. Nar besleme ve taneleme hattı, yağ separatörü, su yumuşatma ünitesi, meyve boşaltma hattı devam eden yatırımlardır. Bu yatırımların yaklaşık %50'si tamamlanmış olup tahmini olarak 2019'un ilk çeyreğinde tamamlanıp devreye alınması öngörülmektedir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2018			30.09.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	194.613	4.700	-	199.313
Toplam	194.613	4.700	-	199.313

	01.01.2018			30.09.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(181.869)	(4.527)	-	(186.396)
Toplam	(181.869)	(4.527)	-	(186.396)
Net Kayıtlı Değer	12.744			12.917

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

	01.01.2017			31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	190.462	4.150	-	194.612
Toplam	190.462	4.150	-	194.612

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

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, meyve konsantresinde ihracat ton başına 360 TL/ton, meyve suyu konsantresinde ton başına 54,00 TL ve meyve püresinde ton başına 49,00 TL oranında sübvansiyon almaktadır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla toplam 1.813.571 TL (2017: 969.505 TL) tutarında sübvansiyon geliri mevcuttur. Bundan başka Şirket, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden aldığı teşvik ile indirimli kurumlar vergisi teşviki hakkına sahiptir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	994.772	85.946
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(548.578)	(85.946)
Toplam	446.194	-

Borç Karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2018	31.12.2017
Dava Karşılıkları	1.227.518	610.089
Gider Tahakkukları	230.406	-
İlişkili Taraflara Gider Tahakkukları (Not 4)	201.819	181.751
Toplam	1.659.743	791.840

Şirket aleyhine açılmış 16 adet dava bulunmaktadır, bunların 13'ü eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 1.227.518 TL tutarında olup ve tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017 – 610.089 TL).

Şirket tarafından resmi kurumlara açılmış 2 adet dava bulunmaktadır. Davaların toplam değeri: 337.277 TL'dir ve buna ilaveten 244.176 TL tutarında şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	30.09.2018	31.12.2017
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	386.815	405.535
B.Tam konsolidasyon kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ 'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ 'lerin Toplam Tutarı	-	-
i)Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ 'lerin toplam Tutarı	-	-
ii)B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii)C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	386.815	405.535

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibariyle % 0,34'dür. (31 Aralık 2017 itibariyle; % 0,48'dir.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

	30.09.2018	31.12.2017
Halkalı Gümrük Müdürlüğü'ne Verilen Teminatlar	1.815	1.815
TEDAŞ-Hatay'a Verilen Teminatlar	-	6.600
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	-	22.900
Denizli Ticaret Borsası'na Verilen Teminatlar	40.000	40.000
Aydem Elektrik Dağıtım Verilen Teminatlar	150.000	139.220
Karadeniz Ereğli 2. İcra Müdürlüğü	195.000	195.000
Toplam	386.815	405.535

NOT 15 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2018	31.12.2017
İzin Karşılığı	98.020	104.627
Toplam	98.020	104.627

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Başı	1.759.528	1.343.947
Ödemeler	(3.653)	(47.745)
Faiz Maliyeti	210.706	155.545
Cari Hizmet Maliyeti	203.343	164.661
Aktüeryal (Kazanç) /Kayıp	108.479	143.120
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	2.278.403	1.759.528

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2018 itibariyle 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

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

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 30 Eylül 2018 tarihinde geçerli olan 5.434,42 TL tavan tutarı (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
Ödenecek Vergi ve Fonlar	373.985	227.063
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	692.012	159.900
Personele Borçlar	389.325	269.307
Toplam	1.455.322	656.270

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	30.09.2018	30.09.2017	01.07.2018	01.07.2017
Üretim Maliyetine Yansıtılan	2.431.768	514.445	874.390	129.571
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	4.874	4.974	1.653	1.583
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	140.143	699.529	8.679	301.683
Toplam	2.576.785	1.218.948	884.722	432.837

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	30.09.2017	01.07.2018	01.07.2017
Üretim Maliyetine Yansıtılan	4.295.170	1.410.215	1.745.598	465.696
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	1.124.588	706.007	469.846	51.091
Araştırma Geliştirme Giderlerine Yansıtılan	-	76.726	-	40.236
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	645.883	-	261.154	-
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	142.773	581.195	26.397	570.686
Toplam Personel Gideri	6.208.414	2.774.143	2.502.995	1.127.709

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	30.09.2018	31.12.2017
Gelecek Aylara Ait Giderler	183.909	108.748
Gelir Tahakkukları	1.953.415	314.116
İş Avansları	5.215	280
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	965	1.244.914
Devreden KDV	5.455.403	5.751.978
Diğer	640.718	-
Toplam	8.239.625	7.420.036

NOT 19 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	30.09.2018	%	31.12.2017
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	77,61%	5.122.136	77,61%	5.122.136
Diğer (Halka Açık)	22,39%	1.477.864	22,39%	1.477.864
Toplam	100,00%	6.600.000	100,00%	6.600.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi		6.231.348		6.231.348
Toplam Ödenmiş Sermaye		12.831.348		12.831.348

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

Kar Dağıtımı

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in Yönetim Kurulu, 2017 yılı karından ödenecek vergilerin düşülmesinden ve 1. Tertip Yedek Akçe ayrılmasından sonra kalan karın; Şirket'in mevcut ticari ve finansal borçlarının ödenmesi ve yapılan yatırımlarla artan kapasite nedeniyle yüksek üretim sezonundaki nakit ihtiyaçları gözetilerek, finansal yapısının da güçlendirilmesi amacıyla Geçmiş Yıl Karlarına aktarılmasına ve 2017 yılı için kar dağıtımı yapılmamasına karar vermiştir.

Kar Yedekleri

	30.09.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	2.135.035	2.135.035
Toplam	2.135.035	2.135.035

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

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

Geçmiş Yıl Karları

	30.09.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıl Karları	39.615.630	24.080.331
Hisse Senedi İhraç Primleri Enflasyon Düzeltme Farkı	2.862.605	2.862.605
Kar Yedekleri Enflasyon Düzeltme Farkı	2.265.484	2.265.484
Olağanüstü Yedekler	25.007.267	25.007.267
Toplam	69.750.986	54.215.687

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	30.09.2018	30.09.2017	01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Yurtiçi Satışlar	42.452.298	37.821.019	10.918.657	12.120.874
Yurtdışı Satışlar	61.744.306	24.774.787	24.904.957	4.908.523
Diğer Gelirler	2.125.965	925.285	834.210	155.435
Satıştan İadeler	(760.187)	(159.302)	(333.928)	(143.377)
Satış İndirimleri	(8.657)	(1.361)	-	-
Satış Gelirleri, net	105.553.725	63.360.428	36.323.896	17.041.455
Satışların Maliyeti	(70.963.701)	(46.447.585)	(21.139.349)	(13.017.244)
Brüt Kar	34.590.024	16.912.843	15.184.547	4.024.211

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların Maliyeti

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	66.462.920	7.383.482	31.628.987	1.451.334
Direkt işçilik giderleri	4.183.639	2.492.841	1.745.598	1.082.626
Genel üretim giderleri	4.561.290	2.970.857	2.608.674	2.747.187
Amortisman ve itfa payları	2.431.768	514.445	874.390	(405.829)
Yarımamul stoklarında değişim	(5.429.308)	-	(2.348.881)	406.603
Üretilen mamul maliyeti	72.210.309	13.361.625	34.508.768	5.281.921
Mamul stoklarında değişim	(2.221.360)	31.575.426	(13.663.519)	8.432.843
Dönem başı stok (+)	42.376.890	48.599.792	-	-
Dönem sonu stok (-)	(44.598.250)	(17.024.366)	(13.663.519)	8.432.843
Satılan mamul maliyeti	69.988.949	44.937.051	20.845.249	13.714.764
Dönem başı stok	1.943.266	3.310.585	-	-
Dönem içi hareketler	2.191.000	-	565.350	-
Dönem sonu stok	(3.166.396)	(1.806.341)	(271.250)	(697.520)
Satılan ticari mallar maliyeti	967.870	1.504.244	294.100	(697.520)
Diğer satışların maliyeti	6.882	6.290	-	-
Satışların maliyeti toplamı	70.963.701	46.447.585	21.139.349	13.017.244

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 22 –PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**Genel Yönetim Giderleri**

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Personel Giderleri	1.119.917	1.002.482	469.090	300.529
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	3.661	58.616	(1.299)	2.961
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	4.671	5.918	756	1.864
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	148.353	135.225	31.334	50.483
Genel Yönetim Gider Payı	14.454	5.466	11.526	2.347
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	31.443	41.827	22.118	2.713
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	63.346	125.090	12.511	119.544
Amortisman Giderleri	4.874	4.974	1.653	1.583
Haberleşme Giderleri	17.810	2.806	1.035	543
Taşıtlar Giderleri	75.546	31.110	34.802	8.051
Kiralar	89.605	79.900	32.570	28.050
Sigorta Gideri	96.137	446	16.286	-
Seyahat Giderleri	67.717	26.093	24.214	4.918
Güvenlik Giderleri	21.642	19.845	10.129	6.615
Diğer	415.552	205.586	331.840	24.765
Toplam	2.174.728	1.745.384	998.565	554.966

Pazarlama Giderleri

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	2.147.066	1.180.761	1.113.533	268.885
Muhafaza Giderleri	834.567	259.977	481.042	56.134
Nakliye Giderleri	-	82.237	-	2.109
Personel Giderleri	645.883	569.661	261.154	126.961
Diğer	666.616	268.886	371.337	83.681
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	1.946.716	1.379.544	567.746	403.663
İhracat Giderleri	457.751	325.985	(869.600)	30.022
Navlun Giderleri	1.242.999	862.801	1.191.380	182.883
Diğer	245.966	190.758	245.966	190.758
Toplam	4.093.782	2.560.305	1.681.279	672.548

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Muhafaza Gelirleri	-	12.339	-	-
Sabit Kıymet Satış Geliri	75.806	1.295.694	(2.143)	987.385
Nakliye Geliri	-	7.577	-	1.100
Kur Farkı Gelirleri	12.864.913	1.948.175	9.651.094	383.942
Reeskont Faiz Gelirleri	2.556.059	113.926	1.534.108	80.747
Konusu Kalmayan Karşılıklar	6.607	12.448	(16.153)	-
Diğer	43.088	203.107	30.057	(389.772)
Toplam	15.546.473	3.593.266	11.196.963	1.063.402

Diğer Faaliyetlerden Giderler

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	(325.963)	(3.003.560)	(50.836)	(1.613.091)
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	(140.143)	(699.529)	(8.679)	(277.798)
İzin Karşılığı	-	(40.042)	-	(28.452)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(102.926)	-	-	-
Dava Kaşılığı Gideri	(617.429)	(231.822)	(617.429)	-
Kambiyo Zararları	(4.322.210)	(945.392)	(3.378.606)	(132.585)
Reeskont Faiz Giderleri	(892.615)	(529.112)	(350.834)	(2.134)
Adat giderleri	(1.349.262)	-	-	-
Diğer	(49.572)	(248.847)	-	(82.638)
Toplam	(7.800.120)	(5.698.304)	(4.406.384)	(2.136.698)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Faiz Gelirleri	13.376	12.039	5.479	5.728
Toplam	13.376	12.039	5.479	5.728

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	669.694	35.538	74.196	6.885
Toplam	669.694	35.538	74.196	6.885

b) Finansman Giderleri

			01.07.2018	01.07.2017
	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(63.710)	(66.315)	(23.092)	(23.237)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(5.275.128)	(1.188.471)	(3.313.438)	(151.708)
Diğer	(62.405)	(9.001)	(27.011)	-
Toplam	(5.401.243)	(1.263.787)	(3.363.541)	(174.945)

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

1 Ocak 2007 tarihinden geçerli olmak üzere kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2017 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

23.12.2017 tarihli 30279 sayılı resmi gazetede 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 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	994.772	85.946
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(548.578)	(85.946)
Toplam	446.194	-

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	30.09.2017
Cari Kurumlar Vergisi	(994.772)	(920.061)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(1.140.279)	151.988
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	21.696	(11.915)
Toplam	(2.113.355)	(779.988)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir

	30.09.2018	30.09.2017
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	31.347.497	9.158.917
Yerel vergi oranı (%20) üzerinden hesaplanan vergi	(6.269.499)	(1.831.783)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	4.156.144	1.051.795
Toplam Vergi	(2.113.355)	(779.988)

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

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

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

	Toplam Geçici Farklar 30.09.2018	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 30.09.2018	Toplam Geçici Farklar 31.12.2017	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 31.12.2017
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	2.278.403	455.681	1.759.528	351.907
İzin Karşılığı	98.020	19.604	104.627	20.925
Stoklar	195.919	39.184	213.286	42.657
Şüpheli Alacak Karşılığı	3.092	618	3.092	618
Alacak Reeskontları	389.444	77.889	155.220	31.044
Dava Karşılıkları	1.227.518	245.503	610.089	122.018
Verilen Avans Şüpheli Alacak Karşılığı	46.264	9.253	46.264	9.253
Yatırım Teşviki Kapsamında Ertelenmiş Vergi Varlığı	-	5.221.257	-	6.026.180
Ertelenen Vergi Varlıkları	4.238.660	6.068.989	2.892.106	6.604.602
Ticari Borçlar Reeskontu	(2.220.925)	(444.185)	(428.274)	(85.655)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı,Net	(4.976.099)	(995.220)	(3.636.938)	(727.388)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(7.197.024)	(1.439.405)	(4.065.212)	(813.043)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(2.958.364)	4.629.584	(1.173.106)	5.791.559
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		4.629.584		5.791.559

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ giderleri hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Vergi Varlıkları:	30.09.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	5.791.559	1.064.759
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.161.975)	4.726.800
Kapanış Bakiyesi	4.629.584	5.791.559

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – HİSSEBAŞINA KAZANÇ

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

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

	30.09.2018	30.09.2017
Cari Dönem Net Kar	29.212.446	8.390.844
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	6.600.000	6.600.000
Hisse Başına Kar (Hisse başına TL olarak)	4,43	1,27

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Yönetimi

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

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

Şirket’in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

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

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam Yükümlülükler	52.615.322	27.069.178
Hazır Değerler	(1.555.733)	(63.722)
Net Borç	51.059.589	27.005.456
Toplam Özsermaye	113.791.670	84.687.703
Toplam Sermaye	164.851.259	111.693.159
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	31%	24%

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski

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

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30.09.2018			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	CHF
1. Ticari Alacaklar	21.058.292	919.625	2.237.185	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1.860.984	55.150	211.311	10.114
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	22.919.276	974.775	2.448.496	10.114
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)	22.919.276	974.775	2.448.496	10.114
10. Ticari Borçlar	(4.031.524)	(322.144)	(302.398)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(7.645.550)	-	(1.100.000)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(9.745)	-	(1.402)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(230.409)	-	(33.150)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(11.917.228)	(322.144)	(1.436.950)	-
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	(11.917.228)	(322.144)	(1.436.950)	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9+18+19)	11.002.048	652.631	1.011.546	10.114
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	11.232.457	652.631	1.044.696	10.114
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

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

	31.12.2017			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	CHF
1. Ticari Alacaklar	1.437.995	51.504	275.435	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	37.649	652	168	8.932
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.475.644	52.156	275.603	8.932
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	145.218	38.500	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	145.218	38.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.620.862	90.656	275.603	8.932
10. Ticari Borçlar	(1.243.048)	(142.340)	(156.385)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(4.973.963)	-	(1.101.531)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(6.331)	-	(1.402)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(188.667)	-	(41.782)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(6.412.009)	(142.340)	(1.301.100)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	(6.412.009)	(142.340)	(1.301.100)	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9+18+19)	(4.791.147)	(51.684)	(1.025.497)	8.932
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(4.602.480)	(51.684)	(983.715)	8.932
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla tüm yabancı paralar, TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi vediger tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net parasal pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/karı sonucu vergi öncesi kar 1.100.205 TL (31 Aralık 2017 : 479.115TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
01.01. - 30.09.2018 Dönemi İtibariyle				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	390.939	(390.939)	312.751	(312.751)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	390.939	(390.939)	312.751	(312.751)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	703.075	(703.075)	562.460	(562.460)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	703.075	(703.075)	562.460	(562.460)
7-CHF net varlık / yükümlülüğü	6.191	(6.191)	4.953	(4.953)
8-Chf riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Chf Net etki (7+8)	6.191	(6.191)	4.953	(4.953)
TOPLAM (3+6+9)	1.100.205	(1.100.205)	880.164	(880.164)

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz Riski

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

Faiz Pozisyonu:

	Cari Dönem	Önceki Dönem	
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		-	-
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		7.645.550	4.973.964

30 Eylül 2018 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 76.456 TL (31.12.2017:49.739TL) 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)	8.610.929	16.986.420	-	6.634.249	1.548.375
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	8.610.929	8.449.120	-	1.685.567	1.548.375
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	8.537.300	-	4.948.682	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	244.176	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(244.176)	-	-	-
-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 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

Önceki dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	686.480	5.239.363	-	1.469.500	53.701
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	686.480	4.421.106	-	1.469.500	53.701
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	818.257	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	141.251	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(141.251)	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki		
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	6.994.666	622.715	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.107.687	2.118.935	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	434.947	2.207.033	-	-	-
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	522.519	79.490	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	148.468	411.367	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	147.270	405.845	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Likidite Riski

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –30.09.2018

	DeFTER DEĞERİ	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	7.645.550	7.645.550	7.645.550	-	-	-
Ticari Borçlar	36.357.087	38.578.012	38.578.012	-	-	-
Diğer Borçlar	2.714.170	2.267.976	-	2.267.976	-	-
Borç Karşılıkları	1.757.763	1.757.763	201.819	98.020	1.457.924	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.455.322	1.455.322	1.455.322	-	-	-

Önceki dönem –31.12.2017

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

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

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

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.