

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

31 MART 2017 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	6-47
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	25
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	26
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 9 STOKLAR	27
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 15 TAAHHÜTLER	32
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 19 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	34
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	34
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
NOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR GİDERLER	38
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	39
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	39
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	47
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31.03.2017	31.12.2016
Dönen Varlıklar		70.065.844	67.298.284
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	72.346	35.050
Ticari Alacaklar		17.364.938	5.771.394
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	4.919.062	1.922.319
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	12.445.876	3.849.075
Diğer Alacaklar		1.466.041	912.000
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	1.466.041	912.000
Stoklar	9	44.644.969	55.294.291
Peşin Ödenmiş Giderler		2.105.032	420.345
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.105.032	420.345
Diğer Dönen Varlıklar		4.412.518	4.865.204
- İlişkili Taraflardan Dönen Varlıklar		--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	4.412.518	4.865.204
(Ara Toplam)		70.065.844	67.298.284
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	19	--	--
Toplam Dönen Varlıklar		70.065.844	67.298.284
Duran Varlıklar		20.643.549	19.411.306
Ticari Alacaklar		750.008	750.008
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	750.008	750.008
Diğer Alacaklar		418	418
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	418	418
Maddi Duran Varlıklar		18.696.873	17.415.145
- Arazi ve Arsalar	11	94.124	94.124
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	572.028	899.698
- Binalar	11	5.028.339	5.052.649
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	10.723.985	10.371.760
- Taşıtlar	11	73.179	77.411
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	353.146	465.068
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	1.852.072	454.434
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		12.764	13.890
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	12.764	13.890
Peşin Ödenmiş Giderler		277.500	167.086
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	277.500	167.086
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	905.986	1.064.759
Toplam Duran Varlıklar		20.643.549	19.411.306
TOPLAM VARLIKLAR		90.709.393	86.709.590

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31.03.2017	31.12.2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.286.495	16.070.119
Kısa Vadeli Borçlanmalar		7.819.141	4.451.880
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		7.819.141	4.451.880
Banka Kredileri	6	7.819.141	4.451.880
Ticari Borçlar		4.979.931	9.328.553
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	308.129	1.604.982
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	4.671.802	7.723.571
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.422.319	529.345
Diğer Borçlar		--	--
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4,8	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	--	--
Ertelenmiş Gelirler		506.176	906.366
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	506.176	906.366
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26,14	--	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		558.928	853.975
- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Karşılıklar	4	129.558	430.623
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	51.103	45.085
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	378.267	378.267
(Ara Toplam)		15.286.495	16.070.119
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		15.286.495	16.070.119
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.436.239	1.343.947
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.436.239	1.343.947
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	1.436.239	1.343.947
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.436.239	1.343.947
Toplam Yükümlülükler		16.722.734	17.414.066
ÖZKAYNAKLAR		73.986.659	69.295.524
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	6.600.000	6.600.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	6.231.348	6.231.348
Hisse Senedi İhraç Primleri		142.100	142.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)		104.084	(28.646)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		104.084	(28.646)
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	54.215.687	44.328.153
Net Dönem Karı veya Zararı	27	4.558.405	9.887.534
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Toplam Özkaynaklar		73.986.659	69.295.524
TOPLAM KAYNAKLAR		90.709.393	86.709.590

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 MART 2017 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Cari	Geçmiş
		Dönem	Dönem
	Notlar	31.03.2017	31.03.2016
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	26.657.940	11.474.775
Satışların Maliyeti (-)	21	(18.698.071)	(8.427.793)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		7.959.869	3.046.982
BRÜT KAR (ZARAR)		7.959.869	3.046.982
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(877.907)	(660.925)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(971.381)	(299.884)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(39.328)	(35.517)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	1.620.963	2.774.123
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.050.362)	(250.279)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		6.641.854	4.574.500
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	757	4.340
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		6.642.611	4.578.840
Finansman Gelirleri	25	23.311	61.685
Finansman Giderleri (-)	25	(857.258)	(82.908)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		5.808.664	4.557.617
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.250.259)	(517.947)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(1.124.669)	(520.346)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(125.590)	2.399
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		4.558.405	4.039.670
DÖNEM KARI (ZARARI)		4.558.405	4.039.670
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		4.558.405	4.039.670
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	0,69	0,61
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	165.912	280.638
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(33.182)	(56.127)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		132.730	224.511
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		4.691.135	4.264.181
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
Ana Ortaklık Payları		4.691.135	4.264.181

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2017 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
NAKİT AKIŞ TABLOSU	Notlar	31.03.2017	31.03.2016
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.437.476)	(2.917.541)
Dönem Karı (Zararı)		5.808.664	4.557.617
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		189.146	(2.114.222)
Amortisman ve İfta Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	470.561	228.655
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(743.215)	146.725
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	174.226	400.567
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14,23	--	--
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		(917.441)	(253.842)
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		490.529	(62.174)
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		185.975	6.279
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7,4	(81.949)	13.987
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7,4	386.503	(82.440)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		17.856	69.833
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler			
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	(46.585)	(2.497.261)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	(46.585)	(2.497.261)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.310.616)	(5.185.419)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	10.715.102	(932.419)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(11.917.827)	(2.159.846)
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 7	(2.996.743)	697.935
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(8.921.084)	(2.857.781)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.922.997)	(2.549.846)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4, 8	--	12.293
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.922.997)	(2.562.139)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.384.352)	711.570
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 7	(1.296.853)	915.320
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(3.087.499)	(203.750)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)			
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.199.458	(254.878)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4, 8	(301.065)	55.945
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1.500.523	(310.823)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(312.806)	(2.742.024)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(1.124.670)	(175.517)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.737.092)	2.462.540
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	298.139	2.607.086
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.081.816)	(144.546)
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	46.585	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		3.211.864	114.961
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		3.367.261	12.200
Alınan Faiz*		26.541	4.340
Ödenen Faiz*		(181.938)	98.421
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		37.296	(340.040)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		37.296	(340.040)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	35.050	578.841
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	72.346	238.801

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Şirketin Unvanı ve Kuruluşu

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

b) Şirket'in Ortaklık Yapısı

Şirket, 31 Mart 2007 tarihinde 4.800.000 TL olan sermayesini 06.11.2007 tarihi itibarıyla 1.800.000 TL nakden arttırarak 6.600.000 TL çıkarmıştır. Döhler Neuenkirchen GmbH hisse oranı %68,91'dir.

Bu sermaye artırımını nedeniyle çıkarılacak paylar Sermaye Piyasası Kurulu'nca 06.11.2007 tarih ve 90/1071 sayılı ile kayda alınmıştır.

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

c) Şirket'in Faaliyet Konusu

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

d) Ortalama Personel Sayısı

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 30'u geçici personel olmak üzere 106'dır. (31 Aralık 2016: 77)

e) Şirket'in Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

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

f) Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2017 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan mali tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 02 Mayıs 2017 tarihinde onaylanmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişikliğe üzüm asma, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılmasını seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
 - TFRS 9 uyarınca
- veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bunun sonucu olarak TFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanmasında da bir değişiklik yapılmıştır. TFRS 1'de yapılan değişiklik, ilk kez uygulama yapan işletmelerin, geçmişte gerçekleşen işletme birleşmeleri için yatırımın satın alınması sırasında TFRS 1 muafiyetini uygularken bireysel finansal tablolarında özkaynak yöntemini kullanarak yatırımlarını muhasebeleştirilmesine izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

**1 OCAK – 31 MART 2017 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)

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisiyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS 14 – Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları

TFRS 14, TFRS'yi ilk kez uygulayan tarife düzenlemesine tabi faaliyetler yürüten işletmelerin, tarife düzenlemesi ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları TFRS'ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen TFRS'ye göre finansal tablo hazırlayan Şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisi olmamıştır.

**1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

ii) Yayınlanan 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 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2016'da TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüğe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış 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 oluşturamazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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)

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını 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. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Değişiklikler, Şirket'in finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket'in bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

UMSK Haziran 2016’da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2’ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016’da, UFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4’de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: ‘örtük yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleyici yaklaşım (deferral approach)’. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

UMSK, UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”: Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekeceğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Netleştirme / Mahsup

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

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

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

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

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

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

Temettü ve Faiz Geliri

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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 – 31 MART 2017 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 piyasa olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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 değer 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 iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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 çevrilmiştir. 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 çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Avro	3,9083	3,7099
ABD Doları	3,6386	3,5192

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

i) Karşılıklar

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

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Sermaye ve temettüler

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

İlişkili taraflar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari Vergi

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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 hesaplanır, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

Nakit akım tablosu

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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 2016 – Yoktur.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili Taraf Bakiyeleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Kısa Vadeli

	31.03.2017	31.12.2016
Döhler Holland B.V.	2.268.054	4.122
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	273.365	-
Döhler DOO	109.771	-
Döhler NF&BI	1.232.457	521.777
Döhler Food&Beverage Ingredients Co.Ltd.	37.722	-
Döhler Polska SP Z.O.O.	270.731	-
Döhler Middle East	8.575	168.314
Döhler Egypt S.A.E	41	1.221.695
Döhler Neuenkirchen GmbH	723.598	-
Döhler India Private Limited	-	6.420
Ara Toplam	4.924.314	1.922.328
Eksi: Alacak Reeskontu	(5.252)	(9)
Toplam	4.919.062	1.922.319

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	31.03.2017		31.12.2016	
	Borçlar	Faiz ve Komisyon tahakkukları	Borçlar	Faiz ve Komisyon tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	-	129.558	-	125.660
Toplam (Borçlanmalar)	-	129.558	-	125.660
Teconja MBH	80.706	-	45.632	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	-	-	1.242.494	-
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	219.665	-	323.398	-
Döhler Egypt (Komisyon)	-	-	-	304.963
Döhler Ukraine (Komisyon)	9.847	-	9.347	-
Döhler Italia SRL (Komisyon)	-	-	8.210	-
Eksi: Borç Reeskontu	(2.089)	-	(24.099)	-
Toplam (Ticari Borçlar)	308.129	-	1.604.982	304.963
Ara Toplam	308.129	129.558	1.604.982	430.623
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	308.129	129.558	1.604.982	430.623

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

a) Ürün ve Hizmet Satışları:

	31.03.2017	31.03.2016
Döhler Neuenkirchen GmbH	1.313.553	1.414.149
Döhler Holland B.V.	2.263.338	1.067.464
Döhler Hungaria LTD	169.587	
Döhler Polska Sp Z.O.O.	489.943	350.155
Döhler NF&BI	1.618.994	1.187.159
Döhler Middle East	172.876	429.272
Döhler GmbH	-	913.607
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	37.956	-
Döhler DOO	109.771	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	7.256.526	1.886.426
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	9.921	10.590
Toplam	13.442.465	7.258.822

b) Mal ve Hizmet Alımları:

	31.03.2017	31.03.2016
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	1.893.949	1.216.223
Döhler Italia SRL	-	7.147
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	6.068	489.716
Teconja MBH	82.220	-
Döhler Romania SRL	-	1.900
Toplam	1.982.237	1.714.986

c) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri /(Giderleri)

	31.03.2017	31.03.2016
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri	23.311	713
Toplam	23.311	713

	31.03.2017	31.03.2016
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(29.888)	(1.934)
Toplam	(29.888)	(1.934)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer Gelir / (Giderler)

	31.03.2017	31.03.2016
Yurtdışı Döher Grubu – Kur Farkı Geliri	34.230	35.679
Toplam	34.230	35.679

	31.03.2017	31.03.2016
Yurtdışı Döher Grubu – Kur Farkı Gideri	(25.298)	(72.582)
Toplam	(25.298)	(72.582)

Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler

	31.03.2017	31.12.2016
Şirket'in Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler,(Brüt)	201.985	85.459
Toplam	201.985	85.459

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Kasa	1.657	3.356
Bankalar-Vadesiz Mevduat	70.689	31.694
Toplam	72.346	35.050

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.03.2017	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	2.000.650	7.819.141
31.12.2016	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	1.200.000	4.451.880

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar, net

	31.03.2017	31.12.2016
Ticari Alacaklar	10.428.667	4.641.373
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	4.924.314	1.922.328
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	3.143.216	108.948
Şüpheli Ticari Alacaklar	141.251	141.251
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(141.251)	(141.251)
Eksi: Alacak Reeskontu	(381.251)	(151.247)
Toplam	18.114.946	6.521.402

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Dönem başı	141.251	203.471
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
İptaller	-	(62.220)
Dönem sonu	141.251	141.251

Ticari Borçlar, net

	31.03.2017	31.12.2016
Satıcılar	4.751.662	7.842.279
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	310.218	1.629.081
Eksi: Reeskont	(81.949)	(142.807)
Toplam	4.979.931	9.328.553

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	31.03.2017	31.12.2016
Diğer Çeşitli Alacaklar(*)	1.465.651	911.487
Personelden Alacaklar	390	513
Toplam	1.466.041	912.000

(*) Diğer çeşitli alacakların 254.988 TL'lik kısmı ihraç edilen ürünlerin üretimi amacıyla tedarik edilen hammadde ve diğer girdilerin tedariki esnasında ödenmiş olan ve geri alınacak olan KDV tutarlarını kapsamakta olup 1.055.821 TL'lik kısmı ise vergi dairesinden diğer KDV alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2016: sırasıyla 369.568 TL ve 541.913 TL)

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	31.03.2017	31.12.2016
Verilen Depozito ve Teminatlar	418	418
Toplam	418	418

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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

Yoktur

NOT 9 – STOKLAR

	31.03.2017	31.12.2016
İlk Madde ve Malzeme	2.874.128	3.047.822
Yarı Mamüller	530.526	-
Mamüller	37.678.086	48.599.792
Ticari Mallar	3.186.950	3.310.585
Diğer Stoklar	417.487	378.300
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(42.208)	(42.208)
Toplam	44.644.969	55.294.291

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.000.000 AVRO 'dur (39.083.000 TL). (31 Aralık 2016: 10.000.000 AVRO – 37.099.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.03.2017	31.12.2016
Dönem Başı	(42.208)	(107.988)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	-	65.780
Toplam	(42.208)	(42.208)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade

	31.03.2017	31.12.2016
Verilen Sipariş Avansları	2.151.296	466.609
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
Toplam	2.105.032	420.345

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	31.03.2017	31.12.2016
Verilen Sabit Kıymet Avansları	277.500	167.086
Toplam	277.500	167.086

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Gelirler

	31.03.2017	31.12.2016
Alınan Sipariş Avansları	506.176	906.366
Toplam	506.176	906.366

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2016			31.03.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Arazi ve Arsalar	94.124	-	-	94.124
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	1.213.531	-	(320.000)	893.531
Binalar	7.455.582	14.614	-	7.470.196
Tesis Makine ve Cihazlar	40.853.657	642.873	(215.121)	41.281.409
Taşıtlar	220.356	-	(15.975)	204.381
Mobilya ve Demirbaşlar	2.945.044	26.690	(16.170)	2.955.564
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.957	-	-	11.957
Yapılmakta Olan Yatırımlar	454.434	1.397.638	-	1.852.072
Toplam	53.248.685	2.081.815	(567.266)	54.763.234
	01.01.2016			31.03.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	(313.833)	(12.341)	4.671	(321.503)
Binalar	(2.402.933)	(38.924)	-	(2.441.857)
Tesis Makine ve Cihazlar	(30.481.897)	(290.648)	215.121	(30.557.424)
Taşıtlar	(142.945)	(4.232)	15.975	(131.202)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.479.976)	(123.289)	846	(2.602.419)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	-	-	(11.956)
Toplam	(35.833.540)	(469.434)	236.613	(36.066.361)
Net Kayıtlı Değer	17.415.146			18.696.873

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.182.500 AVRO 'dur (39.796.265 TL).

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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 2016 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016				31.12.2016
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
<u>Maliyet</u>					
Arazi ve Arsalar	94.124	-	-	-	94.124
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	444.378	769.153	-	-	1.213.531
Binalar	6.303.644	1.151.938	-	-	7.455.582
Tesis Makine ve Cihazlar	34.123.093	266.147	(233.752)	6.698.169	40.853.657
Taşıtlar	220.356	-	-	-	220.356
Mobilya ve Demirbaşlar	2.580.730	398.397	(34.083)	-	2.945.044
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.988	-	(31)	-	11.957
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.417.289	4.735.314	-	(6.698.169)	454.434
Toplam	46.195.602	7.320.949	(267.866)	-	53.248.685
	01.01.2016				31.12.2016
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	(268.878)	(44.955)	-	-	(313.833)
Binalar	(2.270.762)	(132.171)	-	-	(2.402.933)
Tesis Makine ve Cihazlar	(29.978.043)	(732.642)	228.788	-	(30.481.897)
Taşıtlar	(123.346)	(19.599)	-	-	(142.945)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.373.225)	(140.834)	34.083	-	(2.479.976)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.987)	-	31	-	(11.956)
Toplam	(35.026.241)	(1.070.201)	262.902	-	(35.833.540)
Net Kayıtlı Değer	11.169.361				17.415.145

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla maddi varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 10.182.500 AVRO 'dur (37.776.056 TL).

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2017			31.03.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Malivet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	190.463	-	-	190.463
Toplam	190.463	-	-	190.463
	01.01.2017			31.03.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(176.572)	(1.127)	-	(177.699)
Toplam	(176.572)	(1.127)	-	(177.699)
Net Kayıtlı Değer	13.890			12.764

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlık ve ilişkili amortisman hareketlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2016			31.12.2016
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Malivet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	178.374	12.088	-	190.462
Toplam	178.374	12.088	-	190.462
	01.01.2016			31.12.2016
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(168.321)	(8.251)	-	(176.572)
Toplam	(168.321)	(8.251)	-	(176.572)
Net Kayıtlı Değer	10.053			13.890

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, meyve konsantresinde ihracat ton başına 320 TL/ton, meyve suyu konsantresinde ton başına 48,00 TL ve meyve püresinde ton başına 43,75 TL oranında sübvansiyon almaktadır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla toplam 478.597 TL (2016: 750.755 TL) tutarında sübvansiyon geliri mevcuttur. Bundan başka Şirket, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden aldığı teşvik ile indirimli kurumlar vergisi teşviki hakkına sahiptir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.03.2017	31.12.2016
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.877.558	870.565
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(1.877.558)	(870.565)
Toplam	-	-

Borç Karşılıkları

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2017	31.12.2016
Dava Karşılıkları	378.267	378.267
Gider Tahakkukları	129.558	430.623
Toplam	507.825	808.890

Şirket aleyhine açılmış 12 adet dava bulunmaktadır, bunların 10'u eski çalışan tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 378.267 TL'dir ve tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2016 – 378.267 TL).

Şirket tarafından açılmış 6 adet dava bulunmaktadır. Davaların toplam değeri: 220.275 TL'dir ve 138.159 TL lik kısmına karşılık ayrılmıştır.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirketin 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	31.03.2017	31.12.2016
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	434.315	485.535
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	434.315	485.535

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla % 0,59'dir. (31 Aralık 2016 itibarıyla; % 0,70'dir.)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle verilen teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Halkalı Gümrük Müdürlüğü'ne Verilen Teminatlar	1.815	1.815
Denizli 5. İcra Müdürlüğü	35.000	-
TEDAŞ-Hatay'a Verilen Teminatlar	6.600	6.600
İstanbul 2. İcra Müdürlüğü	22.900	22.900
Denizli Ticaret Borsası'na Verilen Teminatlar	40.000	40.000
Petrol Ofisi Alternatif Yakıtlar A.Ş Verilen Teminatlar	80.000	80.000
Aydem Elektrik Dağıtım Verilen Teminatlar	53.000	139.220
Karadeniz Ereğli 2. İcra Müdürlüğü	195.000	195.000
Toplam	434.315	485.535

NOT 15 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.03.2017	31.12.2016
İzin Karşılığı	51.103	45.085
Toplam	51.103	45.085

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğünden oluşmaktadır. 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Dönem Başı	1.343.947	1.430.078
Ödemeler	(2.152)	(291.457)
Faiz Maliyeti	147.597	125.249
Cari Hizmet Maliyeti	112.759	111.640
Aktüeryal (Kazanç) /Kayıp	(165.912)	(31.563)
Dönem Sonu İtibariyle Karşılık	1.436.239	1.343.947

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2017 itibariyle 4.426,16 TL (31 Aralık 2016 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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	% 7,00
İskonto Oranı	% 11,00
Reel oran	% 3,74

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Mart 2017 tarihinde geçerli olan 4.426,16 TL tavan tutarı (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.03.2017	31.12.2016
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.187.454	142.214
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	70.693	122.137
Personele Borçlar	164.172	264.994
Toplam	1.422.319	529.345

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	31.03.2017	31.03.2016
Üretim maliyetine yansıtılan	467.459	213.915
Genel yönetim giderlerine yansıtılan	1.818	2.822
Çalışmayan kısım giderlerine yansıtılan	1.284	11.918
Toplam	470.561	228.655

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel giderleri	31.03.2017	31.03.2016
Üretim maliyetine yansıtılan	944.519	537.301
Genel yönetim giderlerine yansıtılan	654.916	374.066
Araştırma geliştirme giderlerine yansıtılan	107.626	-
Çalışmayan kısım giderlerine yansıtılan	10.509	70.674
Toplam	1.717.570	982.041

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	31.03.2017	31.12.2016
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.406	18.320
Gelir Tahakkukları	867.643	404.188
İş Avansları	12.486	1.327
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	37.160
Devreden KDV	3.506.983	4.404.209
Toplam	4.412.518	4.865.204

NOT 19 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla sermayenin %10 ve daha fazlasına sahip ortaklar aşağıdaki gibidir:

	%	31.03.2017	%	31.12.2016
Döhler Neuenkirchen GmbH	68,91%	4.547.843	68,91%	4.547.843
Diğer (Halka Açık)	31,09%	2.052.157	31,09%	2.052.157
Toplam	100,00%	6.600.000	100,00%	6.600.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi		6.231.348		6.231.348
Toplam Ödenmiş Sermaye		12.831.348		12.831.348

31 Mart 2017 itibarıyla nominal değeri 1 TL olan 6.600.000 adet (31 Aralık 2016: 6.600.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

Kar Dağıtım

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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, 2016 yılı karından ödenecek vergilerin düşülmesinden ve 1. Tertip Yedek Akçe ayrılmasından sonra kalan karın; şirketin mevcut ticari borçlarının ödenmesi ve yüksek üretim sezonundaki nakit ihtiyaçları gözetilerek, finansal yapısının da güçlendirilmesi amacıyla Geçmiş Yıl Karlarına aktarılmasına ve 2016 yılı için kar dağıtımını yapılmamasına karar vermiştir.

Kar Yedekleri

	31.03.2017	31.12.2016
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 ulaşınca kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

Geçmiş Yıl Karları

	31.03.2017	31.12.2016
Geçmiş Yıl Karları	24.080.331	14.192.797
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	54.215.687	44.328.153

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	31.03.2017	31.03.2016
Yurtiçi Satışlar	13.830.936	4.281.263
Yurtdışı Satışlar	12.334.374	6.993.760
Diğer Gelirler	493.505	226.626
Satıştan İadeler	(875)	(26.874)
Satış Gelirleri, net	26.657.940	11.474.775
Satışların Maliyeti	(18.698.071)	(8.427.793)
Brüt Kar	7.959.869	3.046.982

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

b) Satışların Maliyeti	31.03.2017	31.03.2016
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	5.433.175	7.520.817
Direkt işçilik giderleri	944.519	537.301
Genel üretim giderleri	801.287	695.867
Amortisman ve itfa payları	467.459	213.915
Üretilen mamul maliyeti	7.646.440	8.967.900
Mamul stoklarında değişim	10.921.706	(586.581)
Dönem başı stok (+)	48.599.792	35.065.359
Dönem sonu stok (-)	(37.678.086)	(35.651.940)
Satılan mamul maliyeti	18.568.146	8.381.319
Dönem başı stok	3.310.585	1.026.708
Dönem içi hareketler	-	576.523
Dönem sonu stok	(3.186.950)	(1.557.957)
Satılan ticari mallar maliyeti	123.635	45.274
Hizmet üretim maliyeti	-	1.200
Diğer Satışların maliyeti	6.290	-
Satışların maliyeti toplamı	18.698.071	8.427.793

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Genel Yönetim Giderleri

	31.03.2017	31.03.2016
Personel Giderleri	393.260	374.066
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	1.198	22.781
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	261.656	-
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	51.081	27.627
Genel Yönetim Gider Payı	2.598	34.572
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	18.000	1.033
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	2.062	55.465
Amortisman Giderleri	1.818	2.822
Haberleşme Giderleri	1.624	4.860
Taşıt Giderleri	16.236	22.831
Temsil İkram Giderleri	96	635
Kiralar	25.500	49.200
Sigorta Gideri	283	367
Seyahat Giderleri	12.408	3.564
Güvenlik giderleri	6.615	10.250
Diğer	83.472	50.852
Toplam	877.907	660.925

Pazarlama Giderleri

	31.03.2017	31.03.2016
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	356.670	227.434
Muhafaza Giderleri	113.475	75.190
Nakliye Giderleri	41.350	83.226
Diğer	201.845	69.018
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	614.711	72.450
İhracat Giderleri	613.233	72.450
Diğer	1.478	-
Toplam	971.381	299.884

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelirler

	31.03.2017	31.03.2016
Muhafaza Gelirleri	2.334	42.059
Sabit Kıymet Satış Geliri	46.585	2.497.261
Fiyat Farkı Geliri	-	3.212
Nakliye Geliri	2.191	-
Kambiyo Gelirleri	1.169.367	30.376
Reeskont Faiz Gelirleri	95.016	141.780
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	37.996
Diğer	305.470	21.439
Toplam	1.620.963	2.774.123

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	31.03.2017	31.03.2016
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	(16.253)	(115.336)
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	(4.672)	(11.918)
İzin Karşılığı	(6.018)	-
Kambiyo Zararları	(600.538)	(47.309)
Reeskont Faiz Giderleri	(385.879)	(45.353)
Diğer	(37.002)	(30.363)
Toplam	(1.050.362)	(250.279)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	31.03.2017	31.03.2016
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	757	4.340
Toplam	757	4.340

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	31.03.2017	31.03.2016
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	23.311	61.685
Toplam	23.311	61.685

b) Finansman Giderleri

	31.03.2017	31.03.2016
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(23.887)	(6.279)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(828.890)	(76.629)
Diğer	(4.481)	-
Toplam	(857.258)	(82.908)

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 (2016 - %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.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.877.558	870.565
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(1.877.558)	(870.565)
Toplam	-	-

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla kapsamlı gelir tablosuna yansıyan cari kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.03.2016
Cari Kurumlar Vergisi	(1.124.669)	(520.346)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(125.590)	2.399
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(33.182)	(56.127)
Toplam	(1.283.441)	(574.074)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2017 ve 2016 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir

	31.03.2017	31.03.2016
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	5.808.664	4.557.617
Yerel vergi oranı (%20) üzerinden hesaplanan vergi	(1.161.733)	(911.523)
İndirilecek istisna ve indirimlerin vergi etkisi	(121.708)	337.449
Toplam Vergi	(1.283.441)	(574.074)

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

2017 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %20 'dir. (2016-%20)

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve Yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam	Ertelenen Vergi	Toplam	Ertelenen
	Geçici Farklar	Varlığı	Geçici Farklar	Vergi Varlığı
	31.03.2017	31.03.2017	31.12.2016	31.12.2016
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	1.436.239	287.248	1.343.947	268.789
İzin Karşılığı	51.103	10.221	45.085	9.017
Stoklar	217.208	43.442	217.208	43.442
Şüpheli Alacak Karşılığı	3.092	618	3.092	618
Alacak reeskontları	261.601	52.320	138.179	27.636
Dava Karşılıkları	378.267	75.653	378.267	75.653
Verilen avans şüpheli alacak karşılığı	46.264	9.253	46.264	9.253
Yatırım teşviki kapsamında ertelenmiş vergi varlığı	2.848.146	569.628	3.969.175	793.835
Ertelenen Vergi Varlıkları	5.241.920	1.048.383	6.141.217	1.228.243
Ticari Borçlar Reeskontu	(71.461)	(14.292)	(142.807)	(28.561)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı,Net	(640.527)	(128.105)	(674.615)	(134.923)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(711.988)	(142.397)	(817.422)	(163.484)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	4.529.932	905.987	5.323.795	1.064.759
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri), Net		905.986		1.064.759

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

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

	31.03.2017	31.12.2016
Ertelenmiş Vergi Varlıkları:		
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	1.064.759	1.141.971
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(158.773)	(77.212)
Kapanış Bakiyesi	905.986	1.064.759

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 27 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

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

	31.03.2017	31.03.2016
Cari Dönem Net Kar	4.558.405	4.039.670
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	6.600.000	6.600.000
Hisse Başına Kar (Hisse başına TL olarak)	0,69	0,61

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

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

Sermaye Yönetimi

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

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

Şirket’in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Toplam Yükümlülükler	16.722.734	17.414.066
Hazır Değerler	(72.346)	(35.050)
Net Borç	16.650.388	17.379.016
Toplam Özsermaye	73.986.659	69.295.524
Toplam Sermaye	90.637.047	86.674.540
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	18%	20%

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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 (2017-2016) yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

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

Cari Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	İsviçre Frankı
1. Ticari Alacaklar	8.385.183	76.140	2.074.595	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	65.291	17.018	862	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	8.450.474	93.158	2.075.457	-
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)	8.450.474	93.158	2.075.457	-
10. Ticari Borçlar	(206.064)	(18.463)	(35.536)	-
11. Finansal Yükümlülükler	(7.816.600)	-	(2.000.000)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(5.479)	-	(1.402)	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(129.560)	-	(33.150)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(8.157.703)	(18.463)	(2.070.088)	-
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	(8.157.703)	(18.463)	(2.070.088)	-
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)	16.608.177	111.621	4.145.545	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.478.617	111.621	4.112.395	-
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 – 31 MART 2017 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 2016 tarihleri itibariyle Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Önceki Dönem	Döviz pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	AVRO	İsviçre Frankı
1. Ticari Alacaklar	2.566.643	69.311	626.088	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	48.897	-	4.885	8.932
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.615.540	69.311	630.973	8.932
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)	2.615.540	69.311	630.973	8.932
10. Ticari Borçlar	130.434	17.795	18.278	-
11. Finansal Yükümlülükler	4.451.880	-	1.200.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	5.201	-	1.402	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	430.623	-	116.074	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	5.018.138	17.795	1.335.754	-
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	5.018.138	17.795	1.335.754	-
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)	(2.402.598)	51.516	(704.781)	8.932
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.971.975)	51.516	(588.707)	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 – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla tüm yabancı paralar, TL karşısında %10 oranında değer kazansaydı/kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para net parasal pozisyonundan dolayı oluşacak kur farkı zararı/karısı sonucu vergi öncesi kar 1.660.817 TL (31 Aralık 2016: 240.260 TL) daha düşük /yüksek olacaktır.

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	01.01. - 31.03.2017 Dönemi İtibarıyla			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	40.614	(40.614)	32.491	(32.491)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	40.614	(40.614)	32.491	(32.491)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	1.620.203	(1.620.203)	1.296.162	(1.296.162)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1.620.203	(1.620.203)	1.296.162	(1.296.162)
TOPLAM (3+6)	1.660.817	(1.660.817)	1.328.654	(1.328.654)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	01.01. - 31.12.2016 Dönemi İtibarıyla			
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.130	(18.130)	14.504	(14.504)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	18.130	(18.130)	14.504	(14.504)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(261.467)	261.467	(209.174)	209.174
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(261.467)	261.467	(209.174)	209.174
İsviçre frankı kurunun %10 değişmesi halinde:				
7-CHF net varlık / yükümlülüğü	3.077	(3.077)	2.462	(2.462)
8-CHF riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-CHF Net etki (7+8)	3.077	(3.077)	2.462	(2.462)
TOPLAM (3+6)	(240.260)	240.260	(192.208)	192.208

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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		7.819.141	4.451.880

31 Aralık 2016 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 78.191 TL (31.12.2016: 12.710 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Fiyat Riski

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

Kredi Riski

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

Cari dönem	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	4.919.062	12.445.876	-	1.466.041	70.689
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.919.062	10.662.333	-	924.128	70.689
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	1.783.543	-	541.913	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	141.251	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(141.251)	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 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)	1.922.319	4.599.083	-	912.000	31.694
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.922.319	2.815.540	-	370.087	31.694
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	1.783.543	-	541.913	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	141.251	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(141.251)	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu

Cari Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	4.264.805	58.915	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	338.796	78.347	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	73	1.959	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Önceki Dönem	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.426.723	58.915	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	207.378	324.849	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	149.442	158.150	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Likidite Riski

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 MART 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem –31.03.2017

	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	7.819.141	7.819.141	7.819.141	-	-	-
Ticari Borçlar	4.979.931	5.061.880	5.061.880	-	-	-
Diğer Borçlar	506.176	506.176	-	506.176	-	-
Borç Karşılıkları	558.928	558.928	129.558	51.103	378.267	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.422.319	1.422.319	1.422.319	-	-	-

Önceki dönem –31.12.2016

	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	4.451.880	4.451.880	4.451.880	-	-	-
Ticari Borçlar	9.328.553	9.471.360	9.471.360	-	-	-
Diğer Borçlar	906.366	906.366	-	906.366	-	-
Borç Karşılıkları	853.975	853.975	-	45.085	808.890	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	529.345	529.345	529.345	-	-	-

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

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

NOT 30 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.