

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

31 ARALIK 2018 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLAR ve DENETÇİ
RAPORU

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Konfrut Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

3.1) Stoklar:

Şirket'in stokları, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif büyüklüğünün %50'sini oluşturmaktadır. Finansal tablolardaki stoklar ile ilgili muhasebeleştirme esasları Dipnot 9 ve 2.6'da detaylı olarak açıklanmıştır. Şirket'in ana faaliyet konusu olan meyve suyu konsantresinden oluşan mamullerin değerleri meyve fiyatlarına büyük oranda bağlıdır. Hammadde fiyatlarının değişimi nedeniyle stokların gerçeğe uygun değerleri risk oluşturması hususu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

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

Denetimde konunun nasıl ele alındığı:

Denetim çalışmaları kapsamında aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

Şirket'in yılsonu sayımlarına iştirak edilmiş örnekleme yöntemi ile tespit edilen stokların sayımları kontrol edilmiştir. Uzun süredir hareket görmeyen/Atıl stok olup olmadığı ve hasar görmüş / değer düşüklüğüne uğramış stok bulunup bulunmadığı sayım esnasında ve diğer ilgili prosedürler ile test edilmiştir.

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

3.2) Hasılat:

Finansal tablolardaki hasılatın %55'i ilişkili şirketlere satılan ürünlerden meydana gelmektedir.

Dipnot 2.6' da açıklandığı üzere Hasılat, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Denetimde konunun nasıl ele alındığı:

Denetimimiz sırasında hasılatın kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır;

Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin tasarımı ve süreçleri incelenmiştir. Şirket'in satış prosedürleri ve buna bağlı olarak teslimat prosedürleri incelenmiştir.

Şirket'in Grup Şirketlerine ve diğer üçüncü taraflara satışları karşılaştırılmış, piyasa şartlarına uygun olup olmadığı analiz edilmiştir.

Müşterilerle yapılan sözleşmeler incelenmiş ve sözleşme şartlarına uyulup uyulmadığı örneklem yoluyla test edilmiştir.

Aylık satışlar analiz edilmiş ve dönemsellikler araştırılmıştır. Dönem sonlarındaki yüksek miktartlı satışlar olup olmadığı incelenmiş bunlarla ilgili bilanço tarihi sonrası iade/iptaller olup olmadığı kontrol edilmiştir.

Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ama kazanılmamış olduğu durumların değerlendirmesine odaklanılmıştır. Teslimat yöntemlerine göre yoldaki mallar sayılabilecek satışlar analiz edilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 01 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

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

Rasyonel Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Kudret FİKİRLİ, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 01 Mart 2019

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 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	19
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19
NOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-22
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
NOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	22
NOT 7 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23-24
NOT 9 STOKLAR	24
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24-25
NOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
NOT 13 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	27
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28-29
NOT 15 TAAHHÜTLER	29
NOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29-30
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 19 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR	31
NOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	32-33
NOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33-34
NOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	35
NOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR GİDERLER	36
NOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	36
NOT 25 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
NOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	37-38
NOT 27 PAY BAŞINA KAZANÇ	39
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-45
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	45
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	45

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2017
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		144.302.767	64.047.055
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	415.893	63.722
Ticari Alacaklar		15.089.556	5.925.843
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,7	6.127.142	686.480
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	8.962.414	5.239.363
Diğer Alacaklar		7.285.255	1.469.500
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	7.285.255	1.469.500
Stoklar	9	105.954.734	48.916.706
Peşin Ödenmiş Giderler		3.162.819	251.248
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.162.819	251.248
Diğer Dönen Varlıklar		12.394.510	7.420.036
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	18	12.394.510	7.420.036
(Ara Toplam)		144.302.767	64.047.055
Toplam Dönen Varlıklar		144.302.767	64.047.055
Duran Varlıklar		67.202.908	47.709.826
Ticari Alacaklar		270	45.350
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	270	45.350
Diğer Alacaklar		418	418
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	418	418
Maddi Duran Varlıklar		60.809.072	40.918.360
- Arazi ve Arsalar	11	329.557	94.124
- Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	11	1.214.208	1.165.561
- Binalar	11	13.733.244	13.172.299
- Tesis, Makine ve Cihazlar	11	41.707.350	25.176.517
- Taşıtlar	11	152.575	60.248
- Mobilya ve Demirbaşlar	11	1.919.175	585.299
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	11	1.752.963	664.312
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.023	12.744
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	11.023	12.744
Peşin Ödenmiş Giderler		2.100.000	941.395
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.100.000	941.395
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	26	4.282.125	5.791.559
Toplam Duran Varlıklar		67.202.908	47.709.826
TOPLAM VARLIKLAR		211.505.675	111.756.881

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Notlar	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Yükümlülükler		91.105.216	25.309.650
Kısa Vadeli Borçlanmalar		10.428.440	4.973.964
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		10.428.440	4.973.964
Banka Kredileri	6	10.428.440	4.973.964
Ticari Borçlar		75.654.103	16.608.482
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4,7	33.574.063	2.984.608
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	42.080.040	13.623.874
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.315.646	656.270
Diğer Borçlar		1.487	1.006
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.487	1.006
Ertelenmiş Gelirler		1.460.921	2.173.461
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	10	1.460.921	2.173.461
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26,14	34.788	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.209.831	896.467
- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Karşılıklar	4,14	1.607.269	181.751
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	16	165.773	104.627
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	436.789	610.089
(Ara Toplam)		91.105.216	25.309.650
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		91.105.216	25.309.650
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.302.864	1.759.528
Uzun Vadeli Karşılıklar		2.302.864	1.759.528
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	2.302.864	1.759.528
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.302.864	1.759.528
Toplam Yükümlülükler		93.408.080	27.069.178
ÖZKAYNAKLAR		118.097.595	84.687.703
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	6.600.000	6.600.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20	6.231.348	6.231.348
Hisse Senedi İhraç Primleri		142.100	142.100
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(344.955)	(171.766)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(344.955)	(171.766)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.135.035	2.135.035
- Yasal Yedekler	20	2.135.035	2.135.035
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	69.733.395	54.215.687
Net Dönem Karı veya Zararı	27	33.600.672	15.535.299
Toplam Özkaynaklar		118.097.595	84.687.703
TOPLAM KAYNAKLAR		211.505.675	111.756.881

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK – 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.12.2017
	Notlar		
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	134.884.494	74.442.748
Satışların Maliyeti (-)	21	(86.050.816)	(52.929.635)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		48.833.678	21.513.113
BRÜT KAR (ZARAR)		48.833.678	21.513.113
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(3.346.847)	(2.677.729)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(8.545.748)	(3.263.425)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		--	(77.759)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	16.674.440	2.790.439
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(10.584.351)	(6.787.600)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		43.031.172	11.497.039
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	16.268	14.770
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		43.047.440	11.511.809
Finansman Gelirleri	25	2.311.359	941.301
Finansman Giderleri (-)	25	(9.282.101)	(1.587.289)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		36.076.698	10.865.821
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	26	(2.476.026)	4.669.478
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	26	(1.001.230)	(85.946)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	(1.474.796)	4.755.424
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		33.600.672	15.535.299
DÖNEM KARI (ZARARI)		33.600.672	15.535.299
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		33.600.672	15.535.299
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	27	5,09	2,35
DİĞER KAPSAMLI GELİR:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	16	(173.189)	(143.120)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	26	34.638	28.624
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(138.551)	(114.496)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		33.462.121	15.420.803
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları		33.462.121	15.420.803

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		
	Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Özkaynaklar
01 Ocak 2017 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(28.646)	2.135.035	44.328.153	9.887.534	69.295.524
Transferler	--	--	--	--	--	9.887.534	(9.887.534)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(143.120)	--	--	15.535.299	15.392.179
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	15.535.299	15.535.299
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	(143.120)	--	--	--	(143.120)
31 Aralık 2017 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(171.766)	2.135.035	54.215.687	15.535.299	84.687.703
01 Ocak 2018 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(171.766)	2.135.035	54.215.687	15.535.299	84.687.703
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltilmeler	--	--	--	--	--	(17.591)	--	(17.591)
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar	6.600.000	6.231.348	142.100	(171.766)	2.135.035	54.198.096	15.535.299	84.670.112
Transferler	--	--	--	--	--	15.535.299	(15.535.299)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	(173.189)	--	--	33.600.672	33.427.483
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	--	--	--	--	--	--	33.600.672	33.600.672
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	--	--	--	(173.189)	--	--	--	(173.189)
31 Aralık 2018 Bakiyesi	6.600.000	6.231.348	142.100	(344.955)	2.135.035	69.733.395	33.600.672	118.097.595

İlişikteki notlar bu mali tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
NAKİT AKIM TABLOSU	Notlar	31.12.2018	31.12.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		18.442.286	25.635.196
Dönem Karı (Zararı)		36.076.698	10.865.821
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>			
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		2.403.885	2.893.234
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11, 12	3.686.008	2.530.896
Değer Düşüklüğü/İptali ile İlgili Düzeltmeler			
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		571.524	375.826
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	405.312	320.206
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14,23	-	--
- Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		166.212	55.620
Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(1.789.382)	488.071
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(234.622)	655.308
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	4,7	(1.678.208)	(462.050)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4,7	123.448	294.813
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		50.139	9.716
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	23	(114.404)	(511.275)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	(114.404)	(511.275)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(19.071.855)	11.962.087
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(57.029.700)	6.381.507
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.355.475)	255.396
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	4,7	(5.440.662)	1.235.839
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(3.914.813)	(980.443)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(14.866.890)	(3.734.609)
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	4,8	-	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(14.866.890)	(3.734.609)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		60.723.829	7.741.979
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	4,7	30.589.455	1.379.626
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	30.134.374	6.362.353
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.456.381	1.317.814
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4,8	1.425.518	(248.872)
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	30.863	1.566.686
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		19.408.728	25.721.142
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	14,26	(966.442)	(85.946)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(23.460.596)	(25.521.689)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	851.673	340.634
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(24.312.269)	(25.862.323)
Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	23	-	511.275
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		5.370.481	(84.835)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		5.454.476	522.084
Alınan Faiz*		4.190	14.770
Ödenen Faiz*		(88.185)	(621.689)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		352.171	28.672
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		352.171	28.672
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	63.722	35.050
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	5	415.893	63.722

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Şirketin Unvanı ve Kuruluşu

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

b) Şirket'in Ortaklık Yapısı

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

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

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

c) Şirket'in Faaliyet Konusu

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

d) Ortalama Personel Sayısı

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 21'i geçici personel olmak üzere 85'dir (31 Aralık 2017: 79).

e) Şirket'in Adresi

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

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

f) Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2018 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan mali tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 01 Mart 2019 tarihinde onaylanmıştır.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

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

Geçerli ve raporlama para birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS 9 "Finansal araçlar" standardının ilk defa uygulanması:

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

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

i)31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

i) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:

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

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

TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

TFRS 2 ‘Hisse bazı ödemeler’ standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

ii) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

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

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.4 Netleştirme / Mahsup

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

2.5 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

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

Satılmaya Hazır Menkul Değerler

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

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

Temettü ve Faiz Geliri

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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 amortismanla tabi tutulmaktadır. Amortismanla tabi tutulan varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla normal amortisman yöntemine göre amortismanla tabi tutulmaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanılan 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 (amortismanla tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal araçlar

Finansal Varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Finansal Yükümlülükler

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Hasılat

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

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

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

Hizmet sunumu:

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

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

Faiz geliri:

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

Dövizli işlemler

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

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
EURO	6,0280	4,5155
ABD Doları	5,2609	3,7719

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına kazanç / (zarar)

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

i) Karşılıklar

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

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan 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.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari Vergi

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

Ertelenen vergi

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

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

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

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

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

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

Nakit akım tablosu

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

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 –İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i. İlişkili Taraf Bakiyeleri

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Diğer Alacaklar:

Kısa Vadeli

	31.12.2018	31.12.2017
Döhler Holland B.V.	1.305.665	-
Döhler GmbH	66.657	-
Döhler Fruit Tech Natural SA	2.039.166	-
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	32.301	-
Döhler NF&BI	166.951	-
Döhler Food&Beverage Ingredients Co.Ltd.	14.035	-
Döhler Iranian Ltd.	138.584	-
Döhler South Africa Ltd	520.235	-
Döhler Polska SP Z.O.O.	-	76.890
Döhler China Food&Bev. Co. Ltd.	54.349	-
Döhler Neuenkirchen GmbH	745.863	340.442
Döhler Juice Solutions Inc.	682.712	193.589
Döhler Hungaria Ltd.	363.514	76.359
Ara Toplam	6.130.032	687.280
Eksi: Alacak Reeskontu	(2.890)	(800)
Toplam	6.127.142	686.480

b) İlişkili Taraflara Borçlar:

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları	Ticari Borçlar	Faiz ve Komisyon Tahakkukları
Döhler Financial Services GmbH	-	199.825	-	149.687
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	-	1.400.545	-	-
Toplam (Borçlanmalar)	-	1.600.370	-	149.687
Teconja MBH	438.139	-	9.483	-
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	34.016.676	-	2.590.491	-
Döhler GmbH (Ticari Borçlar)	90.459	-	-	-
Doehler Polska SP Z.O.O. (Ticari Borçlar)	1.166	-	-	-
Döhler Ukraine (Komisyon)	102.824	-	25.397	-
Döhler Middle East Ltd. (Komisyon)	118.202	-	397.458	18.252
Döhler Italia SRL (Komisyon)	-	-	19.219	-
Döhler Romania SRL	-	6.899	-	13.812
Eksi: Borç Reeskontu	(1.193.403)	-	(57.440)	-
Toplam (Ticari Borçlar)	33.574.063	6.899	2.984.608	32.064
Ara Toplam	33.574.063	1.607.269	2.984.608	181.751
Toplam (Ticari Borçlar ve Komisyon Borçları)	33.574.063	1.607.269	2.984.608	181.751

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 –İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii. İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

c) Ürün ve Hizmet Satışları:

	31.12.2018	31.12.2017
Bonjuice GbbH	1.700.902	-
Döhler Neuenkirchen GmbH	14.597.605	2.996.765
Döhler Holland B.V.	9.080.344	2.746.597
Döhler Hungaria Ltd.	966.088	248.519
Döhler Polska Sp Z.O.O.	1.235.818	1.537.784
Döhler NF&BI	4.810.840	3.429.820
Döhler Middle East Ltd.	-	369.303
Döhler South Africa	520.235	-
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	15.000	-
Döhler GmbH	301.492	-
Döhler Egypt S.A.E.	384.922	-
Döhler Food&Beverage Ingredients Co. Ltd.	14.049	95.664
Döhler Juice Solutions Inc.	650.627	195.924
Döhler D.O.O	153.676	231.179
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	36.375.842	26.964.692
Döhler Iranian Ltd.	103.786	-
Döhler UK Ltd	640.531	-
Döhler Fruit Tech Natural SA	3.001.722	-
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	-	481.895
Toplam	74.553.479	39.298.142

d) Mal ve Hizmet Alımları:

	31.12.2018	31.12.2017
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	14.605.963	8.306.791
Döhler Italia SRL	-	19.219
Döhler Ukraine	102.822	25.579
Döhler Holland B.V.	313.578	4.218
Döhler Marmara Gıda Sanayi A.Ş.	-	44.414
Döhler Ege Gıda Sanayi A.Ş.	344.939	-
Teconja MBH	746.932	142.474
Döhler Middle East Ltd.	114.102	407.365
Döhler Neuenkirchen GmbH	313.578	78.798
Döhler Romania SRL	14.232	5.129
Döhler Juice Solutions Inc.	1.842	-
Döhler NF&BI	-	107.714
Döhler Egypt S.A.E.	-	312.290
Döhler GmbH	463.977	-
Toplam	17.021.965	9.453.991

e) İlişkili Taraflarla İlgili Diğer İşlemler:

Finansman Gelirleri /(Giderleri)

	31.12.2018	31.12.2017
Döhler Financial Services GmbH- Kur Farkı Geliri	55.714	40.355
Toplam	55.714	40.355

	31.12.2018	31.12.2017
Döhler Financial Services GmbH - Kur Farkı Gideri	(105.853)	(67.060)
Toplam	(105.853)	(67.060)

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 4 –İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer Gelir / (Giderler)

	31.12.2018	31.12.2017
Yurtdışı Döhlere Grubu – Kur Farkı Geliri	5.305.458	587.884
Toplam	5.305.458	587.884

	31.12.2018	31.12.2017
Yurtdışı Döhlere Grubu – Kur Farkı Gideri	(2.175.365)	(374.128)
Toplam	(2.175.365)	(374.128)

f) Yönetim Kurulu Üyelerine ve Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler

	31.12.2018	31.12.2017
Şirket'in Üst Yönetim Personeline Yapılan Ödemeler,(Brüt)	322.621	498.920
Toplam	322.621	498.920

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31.12.2018	31.12.2017
Kasa	3.967	10.021
Bankalar-Vadesiz Mevduat	411.926	53.701
Toplam	415.893	63.722

31 Aralık 2018 tarihi itibariyle vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle finansal borçlar dağılımı aşağıdaki gibidir:

31.12.2018	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	%1,30	1.730.000	10.428.440
31.12.2017	Faiz Oranı	EURO	TL
Deutsche Bank A.Ş.	%1,30	1.101.531	4.973.964

Şirket 31.12.2018 tarihi itibariyle kullanmış olduğu kredilere ilişkin olarak herhangi bir teminat vermemiştir (31.12.2017:Yoktur).

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar, net

	31.12.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar	9.080.352	3.300.142
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	6.130.032	687.280
Alacak Senetleri ve Vadeli Çekler	--	2.277.784
Şüpheli Ticari Alacaklar	357.570	141.251
Eksi: Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(357.570)	(141.251)
Eksi: Alacak Reeskontu	(120.558)	(294.013)
Toplam	15.089.826	5.971.193

31.12.2018 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama vadesi 59 gün'dür (31.12.2017: 58 gün)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem başı	141.251	141.251
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	102.926	--
İptaller	(797)	--
TFRS 9 Etkisi	114.190	--
Dönem sonu	357.570	141.251

Ticari Borçlar, net

	31.12.2018	31.12.2017
Satıcılar	42.564.845	14.028.484
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 4)	34.767.466	3.042.048
Eksi: Borç Reeskontu	(1.678.208)	(462.050)
Toplam	75.654.103	16.608.482

31.12.2018 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 74 gün'dür (31.12.2017: 73 gün)

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar, net – kısa vadeli

	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Alacaklar(*)	7.277.271	1.469.358
Personelden Alacaklar	7.984	142
Toplam	7.285.255	1.469.500

(*) Diğer çeşitli alacakların içinde ihraç edilen ürünlerin üretimi amacıyla tedarik edilen hammadde ve diğer girdilerin tedariki esnasında ödenmiş olan ve iade alınacak olan 47.753 TL tarımsal ürünlerde ihracat iadesi bulunmakta olup 7.229.511 TL'lik kısmı ise vergi dairesinden diğer KDV alacaklarından ve kurumlar vergisi alacağından oluşmaktadır (31 Aralık 2017: sırasıyla 544.280 TL ve 925.078 TL).

Diğer Alacaklar, net – uzun vadeli

	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Depozito ve Teminatlar	418	418
Toplam	418	418

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 8 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)**Diğer Borçlar, net- kısa vadeli**

	31.12.2018	31.12.2017
Diğer Borçlar	1.487	1.006
Toplam	1.487	1.006

NOT 9 – STOKLAR

	31.12.2018	31.12.2017
İlk Madde ve Malzeme	4.005.974	4.171.310
Yarı Mamüller	7.005.077	-
Mamüller	90.825.731	42.376.890
Ticari Mallar	3.130.164	1.943.266
Diğer Stoklar	1.017.746	463.526
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)	(29.958)	(38.286)
Toplam	105.954.734	48.916.706

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 32.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2017: 10.000.000 EURO – 45.155.000 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Başı	(38.286)	(42.208)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	-	-
Satılan Stokların Değer Düşüklüğü Karşılığının İptali	8.328	3.922
Toplam	(29.958)	(38.286)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Peşin Ödenmiş Giderler – Kısa Vade**

	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Sipariş Avansları	3.209.083	297.512
Verilen Avanslar Şüpheli Alacak Karşılığı	(46.264)	(46.264)
Toplam	3.162.819	251.248

Peşin Ödenmiş Giderler – Uzun Vade

	31.12.2018	31.12.2017
Verilen Sabit Kıymet Avansları	2.100.000	941.395
Toplam	2.100.000	941.395

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
Alınan Sipariş Avansları	1.460.921	2.173.461
Toplam	1.460.921	2.173.461

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

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

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	01.01.2017				31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet					
Arazi ve Arsalar	94.124	-	-	-	94.124
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	1.213.531	-	(320.000)	645.566	1.539.097
Binalar	7.455.582	175.631	-	8.171.438	15.802.651
Tesis Makine ve Cihazlar	40.853.657	3.109.564	(2.455.210)	13.424.098	54.932.109
Taşıtlar	220.356	-	(15.975)	-	204.381
Mobilya ve Demirbaşlar	2.945.045	633.273	(16.170)	-	3.562.148
Diğer Maddi Duran Varlıklar	11.957	-	-	-	11.957
Yapılmakta Olan Yatırımlar (*)	454.434	22.450.980	-	(22.241.102)	664.311
Toplam	53.248.686	26.369.448	(2.807.355)	-	76.810.778

	01.01.2017				31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar		Kapanış
Birikmiş Amortisman					
Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri	(313.833)	(64.374)	4.671	-	(373.536)
Binalar	(2.402.933)	(227.419)	-	-	(2.630.352)
Tesis Makine ve Cihazlar	(30.481.897)	(1.714.881)	2.441.186	-	(29.755.592)
Taşıtlar	(142.945)	(17.163)	15.975	-	(144.133)
Mobilya ve Demirbaşlar	(2.479.976)	(501.762)	4.889	-	(2.976.849)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(11.956)	-	-	-	(11.956)
	(35.833.540)	(2.525.599)	2.466.721	-	(35.892.418)
Net Kayıtlı Değer	17.415.145				40.918.360

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 12 -MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	01.01.2018			31.12.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	194.613	4.700	-	199.313
Toplam	194.613	4.700	-	199.313
	01.01.2018			31.12.2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(181.869)	(6.421)	-	(188.290)
Toplam	(181.869)	(6.421)	-	(188.290)
Net Kayıtlı Değer	12.744			11.023

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

	01.01.2017			31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Maliyet</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	190.462	4.150	-	194.612
Toplam	190.462	4.150	-	194.612
	01.01.2017			31.12.2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(176.572)	(5.297)	-	(181.869)
Toplam	(176.572)	(5.297)	-	(181.869)
Net Kayıtlı Değer	13.890			12.744

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, meyve konsantresinde ihracat ton başına 360 TL/ton, meyve suyu konsantresinde ton başına 54,00 TL (organik olursa 81 TL), meyve püresinde ton başına 49 TL (organik olursa 73,5 TL) ve domates ve biber saçasında ton başına 185 TL oranında sübvansiyon almaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla toplam 2.214.634 TL (2017: 969.505 TL) tutarında sübvansiyon geliri mevcuttur. Bundan başka Şirket, T.C. Ekonomi Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'nden aldığı teşvik ile indirimli kurumlar vergisi teşviki hakkına sahiptir.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.001.230	85.946
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)	(966.442)	(85.946)
Toplam	34.788	-

Borç Karşılıkları

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2018	31.12.2017
Dava Karşılıkları	436.789	610.089
Gider Tahakkukları	6.899	32.064
İlişkili Taraflara Gider Tahakkukları (Not 4)	1.600.370	149.687
Toplam	2.044.058	791.840

Dava karşılıkları hareket tablosu

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Başı	610.089	378.267
Ödemeler	(173.300)	-
İlave karşılıklar (Not 23)	-	231.822
Dönem sonu bakiyesi	436.789	610.089

Şirket aleyhine açılmış 15 adet dava bulunmaktadır, bunların 13'ü eski çalışanlar tarafından açılmıştır. Davaların toplam değeri faizleriyle birlikte, 436.789 TL tutarında olup ve tamamına karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2017 – 610.089 TL).

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirketin 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir.

Şirket Tarafından Verilen TRİ 'ler	31.12.2018	31.12.2017
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	405.535	405.535
B.Tam konsolidasyon kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ 'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ 'lerin Toplam Tutarı	-	-
i)Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ 'lerin toplam Tutarı	-	-
ii)B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii)C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	405.535	405.535

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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

	31.12.2018	31.12.2017
Halkalı Gümrük Müdürlüğü'ne Verilen Teminatlar	1.815	1.815
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
Aydem Elektrik Dağıtım'a Verilen Teminatlar	139.220	139.220
Karadeniz Ereğli 2. İcra Müdürlüğü	195.000	195.000
Toplam	405.535	405.535

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar	31.12.2018	31.12.2017
Germetel Makina San.ve Müh.Ltd.	-	244.000
Toplam	-	244.000

NOT 15 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2018	31.12.2017
İzin Karşılığı	165.773	104.627
Toplam	165.773	104.627

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemde kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Başı	1.759.528	1.343.947
Ödemeler	(35.165)	(47.745)
Faiz Maliyeti	206.925	155.545
Cari hizmet Maliyeti	198.387	164.661
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	173.189	143.120
Dönem sonu itibariyle karşılık	2.302.864	1.759.528

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31.12.2018	31.12.2017
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.040.389	227.063
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	213.641	159.900
Personele Borçlar	61.616	269.307
Toplam	1.315.646	656.270

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Amortisman ve İtfa Payları;

	31.12.2018	31.12.2017
Üretim Maliyetine Yansıtılan	2.748.163	1.113.476
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	6.751	6.556
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	931.094	1.410.864
Toplam	3.686.008	2.530.896

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla personel giderlerinin gider yerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
Üretim Maliyetine Yansıtılan	6.342.306	3.044.159
Genel Yönetim Giderlerine Yansıtılan	1.520.188	1.540.420
Araştırma Geliştirme Giderlerine Yansıtılan	-	146.055
Pazarlama Giderlerine Yansıtılan	1.023.163	859.581
Çalışmayan Kısım Giderlerine Yansıtılan	181.704	1.218.140
Toplam Personel Gideri	9.067.361	6.808.355

NOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar, net

	31.12.2018	31.12.2017
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.117	108.748
Gelir Tahakkukları	2.408.953	314.116
İş Avansları	5.578	280
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	1.244.914
Devreden KDV	9.954.862	5.751.978
Toplam	12.394.510	7.420.036

NOT 19 – SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Yoktur.

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 20 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	%	31.12.2018	%	31.12.2017
Döhler Gıda Sanayi A.Ş.	77,61%	5.122.136	77,61%	5.122.136
Diğer (Halka Açık)	22,39%	1.477.864	22,39%	1.477.864
Toplam	100,00%	6.600.000	100,00%	6.600.000
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi		6.231.348		6.231.348
Toplam Ödenmiş Sermaye		12.831.348		12.831.348

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

Kar Dağıtım

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

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

Şirket'in Yönetim Kurulu, 2017 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 2017 yılı için kar dağıtımını yapılmamasına karar vermiştir.

Kar Yedekleri

	31.12.2018	31.12.2017
Yasal Yedekler	2.135.035	2.135.035
Toplam	2.135.035	2.135.035

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kar Yedekleri (Devamı)

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

Geçmiş Yıl Karları

	31.12.2018	31.12.2017
Geçmiş Yıl Kar/(Zararları)	39.598.039	24.080.331
Hisse Senedi İhraç Primleri Enflasyon Düzeltme Farkı	2.862.605	2.862.605
Kar Yedekleri Enflasyon Düzeltme Farkı	2.265.484	2.265.484
Olağanüstü Yedekler	25.007.267	25.007.267
Toplam	69.733.395	54.215.687

NOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	31.12.2018	31.12.2017
Yurtiçi Satışlar	54.119.053	44.346.169
Yurtdışı Satışlar	79.224.805	28.819.193
Diğer Gelirler	2.702.537	2.059.090
Satıştan İadeler	(1.153.244)	(780.343)
Satış İndirimleri	(8.657)	(1.361)
Satış Gelirleri, net	134.884.494	74.442.748
Satışların Maliyeti	(86.050.816)	(52.929.635)
Brüt Kar	48.833.678	21.513.113

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
Direkt ilk madde ve malzeme giderleri	118.756.949	33.698.806
Direkt işçilik giderleri	6.141.249	2.852.238
Genel üretim giderleri	11.031.985	4.603.129
Amortisman ve itfa payları	2.748.163	1.113.476
Yarımamul stoklarında değişim	(7.004.940)	-
Dönem başı stok (+)	-	-
Dönem sonu stok (-)	(7.004.940)	-
Üretilen mamul maliyeti	131.673.406	42.267.649
Mamul stoklarında değişim	(48.448.841)	6.222.902
Dönem başı stok (+)	42.376.890	48.599.792
Dönem sonu stok (-)	(90.825.731)	(42.376.890)
Satılan mamul maliyeti	83.224.565	48.490.551
Dönem başı stok (+)	1.943.266	3.310.585
Dönem içi hareketler	3.779.382	2.631.873
Dönem sonu stok (-)	(3.130.164)	(1.943.266)
Satılan ticari mallar maliyeti	2.592.484	3.999.192
Hizmet üretim maliyeti	14.018	6.290
Diğer Satışların maliyeti	219.749	433.602
Satışların maliyeti toplamı	86.050.816	52.929.635

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	31.12.2018	31.12.2017
Personel Giderleri	1.422.676	1.534.043
Ödenen Cezalar ve Diğer KKEG	287.112	129.706
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	97.512	6.377
Mali Müşavirlik ve Danışmanlık Giderleri	310.302	307.166
Genel Yönetim Gider Payı	5.448	6.529
Kırtasiye ve Aidat Giderleri	41.335	52.311
Vergi Resim, Harç ve Damga Pulu Giderleri	390.379	150.401
Amortisman Giderleri	6.751	6.556
Haberleşme Giderleri	42.987	4.371
Taşıt Giderleri	109.820	44.223
Temsil İkram Giderleri	2.357	1.261
Kiralar	125.605	107.950
Sigorta Gideri	2.269	446
Seyahat Giderleri	86.148	37.325
Güvenlik Giderleri	24.968	27.122
Diğer	391.178	261.942
Toplam	3.346.847	2.677.729

Pazarlama Giderleri

	31.12.2018	31.12.2017
<u>Yurt İçi Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	3.162.001	1.736.815
Muhafaza Giderleri	1.091.994	297.870
Nakliye Giderleri	25.072	82.237
Personel Giderleri	1.023.163	859.581
Diğer	1.021.772	497.127
<u>Yurt Dışı Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</u>	5.383.747	1.526.610
İhracat Giderleri	2.963.918	571.181
Navlun Giderleri	2.419.829	955.429
Toplam	8.545.748	3.263.425

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

NOT 23 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Diğer Faaliyetlerden Gelirler**

	31.12.2018	31.12.2017
Sabit Kıymet Satış Geliri	114.404	511.275
Kur Farkı Gelirleri	14.221.956	1.563.369
Reeskont Faiz Gelirleri	2.113.938	475.117
Konusu Kalmayan Karşılıklar	174.096	12.448
Muhafaza Gelirleri	-	16.131
Diğer	50.046	212.099
Toplam	16.674.440	2.790.439

Diğer Faaliyetlerden Giderler

	31.12.2018	31.12.2017
Çalışmayan Kısım İşletme Giderleri	(393.124)	(2.924.170)
Çalışmayan Kısım Amortisman Giderleri	(931.094)	(1.410.864)
İzin Karşılığı	(61.146)	(71.990)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(199.526)	-
Dava Kaşılığı Gideri	-	(231.822)
Kur Farkı Zararları	(7.178.803)	(1.092.218)
Reeskont Faiz Giderleri	(724.325)	(298.641)
Sabit Kıymet Satış Zararı	(796.226)	-
Komisyon Giderleri	(217.883)	(667.181)
Diğer	(82.224)	(90.714)
Toplam	(10.584.351)	(6.787.600)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER

	31.12.2018	31.12.2017
Faiz Gelirleri	16.268	14.770
Toplam	16.268	14.770

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Geliri	2.311.359	941.301
Toplam	2.311.359	941.301

b) Finansman Giderleri

	31.12.2018	31.12.2017
Kısa Vadeli Kredi Faiz Gideri	(3.653.738)	(63.490)
Kısa Vadeli Kredi Kur Farkı Giderleri	(5.549.016)	(1.499.500)
Diğer	(79.347)	(24.299)
Toplam	(9.282.101)	(1.587.289)

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 %22 (2017 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
Dönem Karı Vergi, Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları	1.001.230	85.946
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(966.442)	(85.946)
Toplam	34.788	-

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

	31.12.2018	31.12.2017
Cari Kurumlar Vergisi	(1.001.230)	(85.946)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	(1.474.796)	4.755.424
Tanımlanmış Fayda Ölçümleri Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	34.638	28.624
Toplam	(2.441.388)	4.698.102

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibariyle sona eren hesap dönemi için vergi karşılığı mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
Vergi Karşılığı Öncesi Dönem Karı	36.076.698	10.865.821
Yerel Vergi Oranı % 20 Üzerinden Hesaplanan Vergi	(7.936.874)	(2.173.164)
İndirilecek İstisna ve İndirimlerin Vergi Etkisi	5.495.486	6.871.266
	(2.441.388)	4.698.102

Ertelenen Vergi Yükümlülüğü, net – Uzun Vadeli

2018 yılında tüm geçici farklar için uygulanacak oran %22'dir. (2017-%20)

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

	Toplam Geçici Farklar 31.12.2018	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 31.12.2018	Toplam Geçici Farklar 31.12.2017	Ertelenen Vergi Varlığı / (yükümlülüğü) 31.12.2017
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü	2.302.864	506.630	1.759.528	351.907
İzin Karşılığı	165.773	36.470	104.627	20.925
Stoklar	204.958	45.091	213.286	42.657
Şüpheli Alacak Karşılığı	116.486	25.627	3.092	618
Alacak Reeskontları	120.558	26.523	155.220	31.044
Dava Karşılıkları	436.789	96.093	610.089	122.018
Verilen Avans Şüpheli Alacak Karşılığı	46.264	10.178	46.264	9.253
Yatırım Teşviki Kapsamında Ertelenmiş Vergi Varlığı (*)	-	5.337.984	-	6.026.180
Ertelenen Vergi Varlıkları	3.393.692	6.084.596	2.892.106	6.604.602
Ticari Borçlar Reeskontu	(1.565.795)	(344.475)	(428.274)	(85.655)
Sabit Kıymet Amortisman Farkı,Net	(6.627.257)	(1.457.996)	(3.636.938)	(727.388)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	(8.193.052)	(1.802.471)	(4.065.212)	(813.043)
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	(4.799.360)	4.282.125	(1.173.106)	5.791.559
Ertelenen Vergi Varlıkları, (Yükümlülükleri) Net		4.282.125		5.791.559

(*) Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda 31 Aralık 2018 tarihi itibari ile Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 5.337.984 TL (31 Aralık 2017: 6.026.180 TL) tutarında vergi avantajı ertelenmiş vergi aktif olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket'in gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi varlıkları:	31.12.2018	31.12.2017
1 Ocak İtibariyle Açılış Bakiyesi	5.791.559	1.064.759
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(1.509.434)	4.726.800
31 Aralık itibariyle kapanış bakiyesi	4.282.125	5.791.559

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 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.

	31.12.2018	31.12.2017
Cari Dönem Net Kar	33.600.672	15.535.299
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	6.600.000	6.600.000
Hisse Başına Kar (Hisse başına TL olarak)	5,09	2,35

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 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net borç/yatırılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2018	31.12.2017
Toplam Yükümlülükler	93.408.080	27.069.178
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(415.893)	(63.722)
Net Borç	92.992.187	27.005.456
Toplam Özsermaye	118.097.595	84.687.703
Toplam Sermaye	211.089.782	111.693.159

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski

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

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

	31.12.2018			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	EURO	CHF
1. Ticari Alacaklar	12.525.393	390.269	1.737.264	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	371.392	63.807	5.924	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.896.785	454.076	1.743.188	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.896.785	454.076	1.743.188	-
10. Ticari Borçlar	7.364.783	620.196	680.490	-
11. Finansal Yükümlülükler	10.428.440	-	1.730.000	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8.451	-	1.402	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	206.724	-	34.294	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	18.008.398	620.196	2.446.186	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	18.008.398	620.196	2.446.186	-
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(5.111.613)	(166.120)	(702.998)	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.904.889)	(166.120)	(668.704)	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2018 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/karı sonucu vergi öncesi kar 511.161 TL (31 Aralık 2017: 479.115 TL) daha düşük /yüksek olacaktı.

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

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

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Faiz Riski

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

Faiz Pozisyonu:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	10.628.265	4.973.964

31 Aralık 2018 tarihinde Türk Lirası para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 106.283 TL (31.12.2017: 49.739 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)	6.127.142	8.962.414	-	7.285.255	411.926
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.127.142	4.645.063	-	55.744	411.926
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	4.317.351	-	7.229.511	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	357.570	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-) (not 7)	-	(357.570)	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

KONFRUT GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kredi Riski (Devamı)

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

Alacaklar			Bankalardaki		
Cari Dönem	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.609.619	750.516	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	835.537	4.587.446	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	872.195	1.891.549	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Alacaklar			Bankalardaki		
Önceki Dönem	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	522.519	79.490	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	148.468	411.367	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	147.270	405.845	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

Likidite Riski

Likidite riski bir 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 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Likidite Riski (Devamı)

Cari dönem

	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	10.428.440	10.428.440	10.428.440	-	-	-
Ticari Borçlar	75.654.103	77.332.311	77.332.311	-	-	-
Diğer Borçlar	1.495.709	1.460.921	-	1.460.921	-	-
Borç Karşılıkları	2.209.831	2.209.831	6.899	165.773	2.037.159	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	1.315.646	1.315.646	1.315.646	-	-	-

Önceki dönem

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

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

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, 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.