

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ersu Meyve ve Gıda Sanayii A.Ş.

Şirketin faaliyet konusu Türkiye’de her türlü meyve ve sebzelerin konsantre, meyve suyu ile salça, pulp üretimi, satışı, içme suyu dolumu ve satışlarıdır.

22 Şubat 1968 tarihinde Işık Meyve ve Gıda Sanayin A.Ş. adıyla kurulmuş, 02 Haziran 1973 tarihinde unvan değişikliği ile Ersu Meyve ve Gıda Sanayii adını almıştır.

Şirket’in merkezi Ankara’da olup, Genel Müdürlüğü, Uğur Mumcu Caddesi No:10 Gaziosmanpaşa /Ankara adresinde bulunmaktadır..

Şirket’in, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 60 kişi, 31.12.2014 itibarıyla personel sayısı 68’dir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye uygunluk beyanı

İlişikteki dönem sonu finansal tabloları 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 (“KGG”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2015’te sona eren altı aylık ara dönemine ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, SPK Karar Organı’nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı karar ile açıklanan “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru”da belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları”nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı TL olarak sunulmuştur.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki mali tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış mali tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla gelir tablosunda raporlanmaktadır.

2.d. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Ara dönem finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket, 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren UMS 19 - "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişiklik gereği kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında oluşan aktüeryal kazanç / (kayıp) tutarını özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

2.e.Yayınlanan Fakat Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait Solo finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve UFRYK 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 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS/TFRS'lerdeki Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'te '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS'ler

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

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

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Nisan 2015'te KGG, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9'a göre veya
- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Şubat 2015’de, TFRS 10 Solo Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırtırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal yatırımlar:

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (i) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar;
- (ii) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar; ve
- (iii) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar:

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (i) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir;
- (ii) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır; veya
- (iii) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar:

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (i) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar;
- (ii) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar; ve
- (iii) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde tespit edilememesi nedeniyle gerçeğe uygun değerinden gösterilemeyen borsaya kayıtlı olmayan özkaynağa dayalı finansal araçlara veya bu tür özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken türev varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararının oluştuğuna yönelik tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili değer düşüklüğü zararının tutarı, gelecekte beklenen nakit akışlarının benzer bir finansal varlık için geçerli olan cari piyasa getiri oranına göre iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Bu tür değer düşüklüğü zararları iptal edilmez.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Hisse senetleri

Hisse senetleri İstanbul Borsası'nda işlem gören hisse senetlerinden oluşuyorsa ilgili hisse senedinin, bilanço tarihinde borsada oluşan değeri kapanış fiyatı üzerinden, borsada işlem görmüyorsa ilgili hisse senedinin değeri elde etme maliyeti ile gösterilmiştir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar konsolide mali tablolarda ters repo alacakları olarak menkul kıymetler hesabı altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için "iç iskonto oranı" yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

Bağlı menkul kıymetler

Ana Ortaklık Şirket'in %20'nin altında oy hakkına sahip olduğu veya %20'nin üzerinde oy hakkına sahip olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı finansal varlıkların ve konsolide mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden konsolidasyona dahil edilmeyen Bağlı Ortaklıklar'ın veya Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'ın borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilir.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Finansman giderleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasından muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orjinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti, satın alma maliyetlerini içerir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Canlı Varlıklar

Kısa ve uzun vadeli canlı varlıkları yoktur.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar ,maliyet değerlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile belirtilir. Amortisman maddi duran varlığın faydalı ömrü üzerinden kıst esası uygulanarak, doğrusal amortisman yöntemi ile hesaplanmaktadır.

	Faydalı Ömür(Yıl)
- Yer altı ve yerüstü düzenleri	4,11,25,50
- Binalar	25,50
- Tesis makine ve cihazlar	5,6,10,15
- Taşıtlar	4 ,5
- Demirbaşlar	4,5,7,9,10,15

Maddi varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Şirket; UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar” standardının gerektirdiği gibi muhasebe tahminlerindeki değişikliğin cari döneme ve gelecek yıllara etkisini belirtmek üzere yeniden değerlendirilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Söz konusu maddi olmayan duran varlıklar kullanıma hazır oldukları tarihten itibaren itfa edilirler. Maddi olmayan varlıklar için kullanılan itfa oranı yıllık % 10 ve % 20 arasında değişmektedir.

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirketin, finansal kiralama borçları ve alacakları bulunmamaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir / gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve gayri maddi sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

- **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışan her yıl için, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, azami 3,828.37 TL (31 Aralık 2014: 3,438,22; 2013: 3,254.44) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

- **Sosyal Sigortalar Primleri**

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Vergi

İlişikteki mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların Seri XI No 29'a göre hazırlanması sırasında Yönetim'in, bilanço tarihi itibarıyla mali tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerlerini, bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar, bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözükten gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmamaktadır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar arasında yer alan iştirakler başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilmekte, bu tutarın iştirakin net varlıklarından Grup'un payına düşen kısmını gösterecek şekilde artırılması veya azaltılması yoluyla özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmektedir.

Şirketin öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları bulunmamaktadır.

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:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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.

Temettü ve diğer gelirler:

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

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

	31.12.2015	31.12.2014
USD	2.9076	2.3189
EUR	3.1776	2.8207
GBP	4.3007	3.5961

Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Şirket'in türev finansal araçlarını yoktur.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler dikkate alınamayacak tutarlarda olduğundan kur riski yoktur.

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (zarar), net karın / (zararın), dönem sonlarında piyasada bulunan hisse senetleri sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akım Tablosu

Şirket, nakit akım tablosunu, SPK Tebliği'ne uygun olarak hazırlamaktadır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında mali tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda mali tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Mali tablolarda Şirket'in ortakları, iştirakleri, bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının ortak, yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticileri ilişkili taraf olarak kabul edilirler. Olağan faaliyetler nedeniyle, ilişkili taraflar bazı iş ilişkilerine girebilirler. Şirket'in ticari ve ticari olmayan işlemler nedeniyle ilişkide bulunduğu ilişkili tarafları aşağıdadır.

- Akman Holding A.Ş.
- Ali Akman
- Golden Meyve Suyu ve Gıda San. A.Ş.
- Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik A.Ş.
- Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.
- Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.
- Akman Sağlık Hizmetleri A.Ş.
- Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.
- Petroline Dış Ticaret Ltd. Şti.

2g.Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

180-280 Gelecek Dönemlere İlişkin Giderler hesabı içerisinde gecikmiş ve takside bağlanmış vergi, SGK ve KOSKİ'ye ilişkin borç tutarı karşılığı geçici hesap olarak tutulmakta, ödeme esaslı olarak gider hesaplarına aktarılmaktadır. İlgili tutarlar peşin ödenmiş gider hüviyetinde olmayıp, Şirket Yönetimi tarafından süren hukuki süreç nedeni ile geçmiş yıl zararları ilişkilendirilmemektedir. Bu çerçevede kısa vadeli ilişkili taraflara olmayan diğer borçların 339.527 TL (2014:2.547.766 TL)'lik, uzun vadeli ilişkili taraflara olmayan borçların 97.828 TL (2014:397.191 TL) 'lik kısmı Ereğli SGK ve KOSKİ'ye olan borçlardan oluşmaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Kasa	52.725	118.916
Bankalar		
Vadesiz mevduat	20.087	9.584
Vadeli Mevduat		-
	72.812	128.500

NOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in dönen varlıklarında yer alan finansal yatırımları yoktur (31.12.2014 - Yoktur).

Şirket'in duran varlıklarında yer alan satılmaya hazır finansal varlıkları aşağıdadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar	Ortaklık payı (%)	31.12.2015	Ortaklık payı (%)	31.12.2014
Akman Holding A.Ş. (*)		-		7.500
		-		7.500
Finansal varlık değer düşüklüğü karşılığı		-		-
Finansal varlıklar, net		-		7.500

Akman Holding A.Ş. aktif piyasalarda kote edilmiş borsa fiyatlarının bulunmaması nedeniyle 31 Aralık 2004 tarihine kadar uygulanan enflasyon muhasebesi gereklilikleri çerçevesinde düzeltilmiş maliyetleri üzerinden gösterilmiştir. İlgili hisseler 2015 yılı içerisinde satılmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI
NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	-	4.355.892
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	-	1.792
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	-	793.468
Akman Holding A.Ş.	-	15.316
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	-	4.465
Akman Sağlık Hizmetleri A.Ş.	-	1.892
Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.	-	708
Petroline Dış Ticaret Ltd Şti	-	-
İlişkili taraf alacak reeskontu (-)	-	(83.062)
	-	5.090.471

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Akman Holding A.Ş.	-	506.230
	-	506.230

İlişkili Taraflardan Senetli Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	3.912.000	-
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	1.866.816	-
Akman Holding A.Ş.	49.225	-
İlişkili taraf alacak reeskontu (-)	(85.081)	-
	5.742.960	-

Şirket'in ilişkili taraflarına ilişkin olarak;

- Akman Dış Ticaret A.Ş. 'den olan ticari alacaklar hesabı, 2015 yılı içerisinde 2.069.363 TL tutarında ilgili firmanın finansmanına yönelik banka ödemesi içermektedir. İlgili işlemlere yönelik herhangi bir faiz, vade farkı hesaplanmamıştır.
- Akman Dış Ticaret A.Ş.'ye verilen stok avansları rakamı 9 Ekim 2015 tarihine kadar 2.002.774 TL'ye ulaşmış, 25 Kasım 2015 tarihine kadar olan dönemde yapılan ödemeler ile kapatılmıştır.
- Şirket'in geçmiş yıldan devrolan uzun vadeli verilen depozito ve teminatlarda yer alan Akman Holding A.Ş.'ye ödenmiş 506.230 TL'lik tutar 14 Aralık 2015 tarihinde Ali Akman'a ait ortaklar cari hesabı ile mahsup edilerek kapatılmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

- Ortaklardan alacaklar hesabında yer alan 268.108 TL tutarındaki Ali Akman bakiyesi, 31 Aralık 2015 tarihinde Akman Dış Ticaret A.Ş.'den olan diğer alacaklar hesabına aktarılmış, akabinde Akman Dış Ticaret A.Ş.'den olan diğer alacaklar hesabında yer alan 1.048.644 TL'lik bakiye aynı tarihte Akman Dış Ticaret A.Ş.'den olan ticari alacaklar hesabına aktarılmıştır.
- Akman Dış Ticaret A.Ş.'den olan ticari alacaklar hesabı, ticari olmayan işlem hareketleri ile birlikte, 31 Aralık 2015 tarihinde alınan senetlerle, 121 senetli ticari alacaklar hesabına devredilmiştir.
- Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş. ticari alacaklar hesabı , ilgili firmanın verilen stok avansları hesabında yer alan 266.912 TL'lik hesabı da transfer edilerek , 31 Aralık 2015 tarihinden ilgili firmadan alınan 1.866.816 TL'lik alacak senedi ile kapatılmıştır.

Şirket, ilişkili kuruluşları ile ilgili işlemlerinde faiz, gecikme farkı veya vade farkı uygulanmamaktadır.

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	31.12.2015	31.12.2014
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	9.472.250	12.546.125
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş	785.164	841.603
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	9.227	34.405
Akman Sağlık Hizmetleri A.Ş.	6.671	6.871
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	6.671	6.871
Akman Holding A.Ş.	6.671	6.871
Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.	7.599	5.943
Petroline Dış Ticaret Ltd Şti	7.599	5.943
	10.301.850	13.454.633

Şirket, 2015 yılı içerisinde finansal yatırımlar içerisinde bulunan 7.500 TL maliyetli Akman Holding A.Ş. hisselerini, 13.750 TL'ye Melisa Akman'a satmıştır.

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar	31.12.2015	31.12.2014
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş	-	584.737
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	-	5.400
	-	590.137

İlişkili taraflardan yapılan alışlar; fason mamuller, meyve suyu mamullerinden oluşmaktadır.Şirket Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş.'nden sipariş yetiştirir ise meyve suyu konsantresi, meyve suyu, pulp almaktadır. Şirket, Akman Dış Ticaret ve Müt. A.Ş.'ye ihraç kayıtlı satış yapmaktadır. Akman Dış Tic. Ve Müt. A.Ş. Şirket'ten alımını gerçekleştirdiği meyve suyu konsantresi, meyve suyu ve salça'yı ihraç etmektedir. Şirket'in satışını gerçekleştirmiş olduğu ürünlerin mülkiyeti tamamıyla Akman Dış Ticaret ve Müt. A.Ş.'ye geçmektedir.

2015 yılında üst düzey yönetime sağlanan fayda ve hizmetler toplamı 25.877 (2014:25.176 TL)'dir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Alıcılar	146.883	59.190
Alacak senetleri	50.000	-
Alacak reeskontu	(1.604)	-
Şüpheli ticari alacaklar	1.167.828	1.211.846
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.167.828)	(1.211.846)
	195.279	59.190

Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu	31.12.2015	31.12.2014
Açılış bakiyesi	(1.211.846)	(1.018.994)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	54.034	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	10.016	(192.852)
Kapanış bakiyesi	(1.167.828)	(1.211.846)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2015	31.12.2014
Satıcılar	7.598.980	1.423.730
Borç reeskontu	(107.910)	(8.911)
Borç senetleri	-	-
Borç senetleri reeskontu	-	-
	7.491.070	1.414.819

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Verilen depozito ve teminatlar	4.650	4.650
Diğer çeşitli alacaklar	3.106.826	100.719
	3.111.476	105.369

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2015	31.12.2014
Verilen depozito ve teminatlar	11.120	-
	11.120	-

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2015	31.12.2014
Alınan depozito ve teminatlar	283	-
	283	-

Kısa vadeli diğer çeşitli alacakların 3.061.322 TL'lik kısmı Ereğli Vergi Dairesi tecil alacaklarından oluşmaktadır. İlişkili taraflara diğer borçlar kalemi 2014 yılı için 77.225 TL olup, ortaklara borçlar rakamından oluşmaktadır.

NOT 9-STOKLAR

	31.12.2015	31.12.2014
İlk madde ve malzeme	815.150	1.354.350
Mamuller	10.590.365	5.852.422
Ticari mallar	15.041	606
Diğer stoklar	1.436	960
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(144.405)	-
	11.277.587	7.208.338

31 Aralık 2015 itibarı ile stoklar 2.820.300 TL (2014: 1.269.315 TL) nakliye sigortası teminatı altındadır.

Şirket'in stokları içerisindeki mamuller kaleminde yer alan 2.420.998 TL tutarındaki meyve konsantresi az hareket gören mamuller olup, Şirket tarafından kullanılabilir olduğu gerekçesi ile değer düşüklüğü ayrılmamıştır. İlgili mamuller 2015 yılı içerisinde 240.402 TL hareket görmüştür.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2015	31.12.2014
Verilen sipariş avansları	118.634	579.911
Sigorta giderleri	99.932	93.509
Ereğli vergi dairesi taksitlendirme	245.376	2.472.000
SGK taksitlendirilme	75.766	75.766
KOSKİ taksitlendirme	18.385	-
	558.093	3.221.186

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2015	31.12.2014
Ereğli vergi dairesi taksitlendirme	-	245.376
SGK taksitlendirme	75.766	151.532
KOSKİ taksitlendirme	22.062	-
Toplam	97.828	396.912

180-280 Gelecek Dönemlere İlişkin Giderler hesabı içerisinde gecikmiş ve takside bağlanmış vergi, SGK ve KOSKİ'ye ilişkin borç tutarı karşılığı geçici hesap olarak tutulmakta, ödeme esaslı olarak gider hesaplarına aktarılmaktadır. İlgili tutarlar peşin ödenmiş gider hüviyetinde olmayıp, Şirket Yönetimi tarafından süren hukuki süreç nedeni ile geçmiş yıl zararları ilişkilendirilmemektedir. Bu çerçevede kısa vadeli ilişkili taraflara olmayan diğer borçların 339.527 TL (2014:2.547.766 TL)'lik, uzun vadeli ilişkili taraflara olmayan borçların 97.828 TL (2014:397.191 TL) 'lik kısmı Ereğli SGK ve KOSKİ'ye olan borçlardan oluşmaktadır.

NOT 11- CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Yoktur.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 12-MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2014	Girişler	Çıkışlar	Değer Artış Fonu	31.12.2015
MADDİ DURAN VARLIKLAR					
Arazi ve arsalar	4.388.650	-	-	10.796.257	15.184.907
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.302.779	-	-	(2.062.222)	1.240.557
Binalar	12.589.615	-	-	(6.776.859)	5.812.756
Tesis makine cihazlar	25.489.343	88.026	-	(2.315.176)	23.262.193
Taşıtlar	35.372	-	-	19.427	54.799
Demirbaşlar	214.549	2.994	-	-	217.543
Toplam	46.020.308	91.020	-	(338.573)	45.772.755
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.259.505	32.461	(604.243)	-	687.723
Binalar	2.698.966	132.751	(367.679)	10.759	2.474.797
Tesis makine cihazlar	19.497.299	94.243	(18.390.235)	1.075.760	2.277.067
Taşıtlar	34.646	313	-	1.943	36.897
Demirbaşlar	155.202	12.574	-	-	167.776
Toplam	23.645.618	272.342	-	1.088.462	5.644.260
NET DEĞER	22.374.690				40.128.495

A Artıbir Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından 25,27 ve 29 Temmuz 2015 tarihli hazırlanan ekspertiz raporları ile Şirket arsa, bina, makine ve taşıtları piyasa değeri metodu kullanılarak değerlemeye tabi tutulmuştur. Gerçeğe uygun değer tespit edilirken benzer gayrimenkuller ve tesis, makine ve cihazlarla ilgili piyasa işlem fiyatlarının referans alınmasına uygun karşılaştırılabilir veri olmaması durumunda maliyet analizi yöntemi kullanılmıştır.

AKTİF DEĞER

	Değerlenmiş Tutar	Net Defter Değeri	Değerleme Farkı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	DEĞERLEME FONU (Aktif)
Arsa	15.184.907	80.231	15.104.676	(755.234)	14.349.442
Bina	3.415.093	2.603.070	812.023	(40.601)	771.422
Makine	22.035.000	519.802	21.515.198	(4.303.040)	17.212.158
Araç	20.000	573	19.427	(3.885)	15.542
	40.655.000	3.203.676	37.451.324	(5.102.760)	32.348.564

AMORTİSMAN

	Değerleme Farkı	Amortisman Oranı	Amortisman	Ertelenmiş Vergi Etkisi	DEĞERLEME FONU (Amortisman)
Arsa	15.104.676	-	-	-	
Bina	812.023	2,65%	10.759	538	(538)
Makine	21.515.198	10,00%	1.075.760	53.788	(53.788)
Araç	19.427	20,00%	1.943	97	(97)
	37.451.324		1.088.462	54.423	(54.423)
NET			36.362.862	(5.048.337)	31.314.525

31 Aralık 2015 itibarı ile Şirket'in sabit kıymetleri 7.411.883 TL tutar ile sigortalıdır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	Değer Artış Fonu	31.12.2014
AKTİF DEĞER					
Arazi ve arsalar	4.388.650	-	-	-	4.388.650
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.302.779	-	-	-	3.302.779
Binalar	11.718.903	870.712	-	-	12.589.615
Tesis makine cihazlar	25.372.883	116.460	-	-	25.489.343
Taşıtlar	141.734	-	-	(106.362)	35.372
Demirbaşlar	216.903	-	-	(2.354)	214.549
	45.141.852	987.172	-	(108.716)	46.020.308
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.219.367	40.138	-	-	1.259.505
Binalar	2.692.756	6.210	-	-	2.698.966
Tesis makine cihazlar	19.407.563	89.736	-	-	19.497.299
Taşıtlar	108.317	313	-	(73.987)	34.646
Demirbaşlar	148.108	7.094	-	-	155.202
	23.576.111	143.491	-	(73.987)	23.645.618
NET DEĞER	21.565.741				22.374.690

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2014	Girişler	Çıkışlar	31.12.2015
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				
Özel maliyet	38.145	-	-	38.145
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	234.426	4.887	-	239.313
Toplam	272.572	4.887	-	277.459

BİRİKMİŞ İTFA PAYLARI(-)				
Özel maliyet	28.751	1.296	-	30.046
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	234.424	136	-	234.560
	263.174	1.432	-	264.606
NET DEĞER	9.397			12.853

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	31.12.2013	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				
Özel maliyet	38.145	-	-	38.145
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	234.427	-	-	234.427
	272.572	-	-	272.572
BİRİKMİŞ İTFA PAYLARI(-)				
Özel maliyet	27.455	1.296	0	28.751
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	230.947	3.477		234.424
	258.402	4.773	0	263.175
NET DEĞER	14.170			9.397

NOT 14 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31.12.2015	31.12.2014
Aleyhte devam eden davalar	1.127.559	1.064.627
Lehte devam eden davalar	3.606.922	3.802.601
	4.734.481	4.867.228

Sürmekte olan davalara ilişkin toplam 1.719.128 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

	31.12.2015	USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler			2.093.000	2.099.832	8.750.549
-Verilen teminat mektupları				1.819.832	1.819.832
-Verilen teminat senetleri ve çekleri			2.093.000	280.000	6.930.717
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler					
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler					
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler					
E) Diğer verilen TRİK'ler		0		3.728	3.728
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler					
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler					
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler				3.728	3.728
			2.093.000	2.103.560	8.754.277

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31.12.2014	USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler			6.560.179	6.560.179
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler				
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler				
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler				
E) Diğer verilen TRİK'ler			3.728	3.728
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler				
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler				
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler			3.728	3.728
			6.563.907	6.563.907

NOT 15 – KARŞILIKLAR

Sürmekte olan davalara ilişkin toplam 1.719.128 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2015	31.12.2014
Kıdem tazminatı karşılığı	385.125	112.463
	385.125	112.463

Şirket, çalışanlara ilişkin kıdem tazminatı karşılığını yasal düzenlemelere göre toplam değer üzerinden ayırmaktadır.

31.12.2015 ve 31.12.2014 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
1 Ocak itibariyle karşılık	112.463	105.075
Dönemiçi artış	401.558	38.312
Ödenen tazminat	(128.896)	(30.924)
	385.125	112.463

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2015	31.12.2014
Personele borçlar	228.180	136.027
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	23.021	28.257
	251.201	164.284

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2015	31.12.2014
Devreden KDV	72.698	3.161
Personele verilen iş avansları	62	-
Personel avansları	500	891
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	183.658	11.952
	256.918	16.004

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2015	31.12.2014
Alınan sipariş avansları	425.545	-
Dava karşılıkları	1.719.128	-
Ödenecek Vergi ve fonlar	77.936	-
Diğer borçlar	197	-
	2.222.806	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 18 – ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi 36.000.000 TL'dir. Şirket'in 31.12.2015 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. İmtiyazlı hisse senetlerinin imtiyazları ,yönetim kurulu üyeleri ile murakıpların seçiminde aday göstermeye yöneliktir.

Ortaklar	Oranı (%)	31.12.2015	Oranı (%)	31.12.2014
Akman Holding A.Ş.	21,65	7.793.290	21,65	7.793.290
Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş	21,04	7.573.082	21,48	7.732.126
Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik A.Ş.	8,26	2.973.269	8,26	2.973.269
Melisa Akman	14,17	5.102.336	10,01	3.602.336
Ali Akman	8,85	3.185.554	8,85	3.185.429
Diğer	26,03	9.372.469	29,76	10.713.550
	100,00	36.000.000	100,00	36.000.000

İmtiyazlı Hisse Senetleri	Oranı (%)	31.12.2015	Oranı (%)	31.12.2014
Akman Holding A.Ş.	0,256	92.200	0,256	92.200
Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik A.Ş.	0,025	8.992	0,025	8.992
Ali Akman	0,094	33.790	0,094	33.790
Diğer	0,000	18	0,000	18
	0,375	135.000	0,375	135.000

Sermaye Düzeltmesi Farkları	31.12.2015	31.12.2014
Sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	96.063	96.063
	96.063	96.063

Hisse Senedi İhraç Primleri	31.12.2015	31.12.2014
Hisse senedi ihraç primleri	243.802	243.802
	243.802	243.802

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31.12.2015	31.12.2014
Yasal yedekler	238.579	238.579
	238.579	238.579

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, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşmaya 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.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabilir karın hesaplanmasında finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi teşebbüs ve iştiraklerden ana ortaklığın finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK'nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırım; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Geçmiş yıl karları/zararları, yeniden değerlendirme fonu

	31.12.2015	31.12.2014
Olağanüstü yedekler	107.807	107.807
Geçmiş yıl zararları	(21.105.159)	(20.170.870)
	(20.997.352)	(20.063.063)
Maddi duran varlık değer artış fonları	31.314.525	13.424.744
	31.314.525	13.424.744

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

Satış Gelirleri	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Yurt içi satışlar	15.602.647	21.272.543
Yurt dışı satışlar	2.190.521	993.341
Diğer gelirler	349.097	104.139
Brüt Satışlar	18.142.265	22.370.023
Satıştan iadeler	(105.971)	(5.225)
Satış iskontoları	(492.006)	(600.505)
Diğer indirimler	-	(2.196)
Satış İndirimleri	(597.977)	(607.926)
Net Satışlar	17.544.288	21.762.097

Şirket'in satışları meyve konsantreleri, meyve suyu, salça, plastik bidon, pet-damacana su'dan oluşmaktadır. Yurtdışı satışlar, kısmen ihraç kayıtlı satışlardan oluşmaktadır. Şirket özellikle Akman Dış Ticaret ve Müt. A.Ş.'ye yurtdışına ihraç edilmesi koşuluyla satış yapmakta ve Akman Dış Tic. Ve Müt. A.Ş.'nin alımını gerçekleştirdiği meyve suyu konsantresi, meyve suyu ve nektarını ihraç etmektedir. Şirket'in satışını gerçekleştirdiği ürünlerin mülkiyeti tamamıyla Akman Dış Tic. ve Müt. A.Ş.'ye geçmektedir.

19.2 Satışların Maliyeti

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Satılan mamuller maliyeti	14.642.967	18.099.606
Satılan ticari mal maliyeti	296.288	1.507.578
Diğer satışların maliyeti	60.786	87.376
	15.000.041	19.694.560

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Kira giderleri	370.481	321.093
Personel ücret giderleri	262.746	268.686
Müşavirlik ve denetim giderleri	99.341	93.258
Amortisman giderleri	51.806	48.759
Seyahat giderleri	23.078	40.074
Kıdem tazminatı giderleri	450.775	92.013
Akaryakıt giderleri	62.981	32.299
Vergi resim ve harçlar	43.081	73.205
TSE ve İMKB giderleri	5.987	28.316
Taşıt kiralama giderleri	1.200	2.995
Mahkeme giderleri	31.045	48.474
Elektrik, gaz ve su giderleri	27.973	28.826
Komisyon giderleri	18.848	17.643
Haberleşme giderleri	10.389	11.408
Oda aidatları, tescil ve ilan giderleri	33.421	7.963
Kargo giderleri	5.292	6.268
Sigorta giderleri	2.272	3.400
Bakım onarım giderleri	4.954	2.917
Temsil ağırlama giderleri	3.840	3.422
Şüpheli alacak karşılığı	10.016	-
Dava karşılıkları	1.729.144	-
Değerleme hizmet bedeli	20.000	-
Diğer	33.082	26.341
	3.301.751	1.157.360

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Personel Ücret Giderleri	259.651	199.325
Nakliye Hammaliye Giderleri	431.638	262.489
Taşıt Kiralama Giderleri	-	18.893
Depo kiralama giderleri	65.313	64.500
Akaryakıt giderleri	26.696	47.749
Piyasa araştırma ve tanıtım gideri	39.591	20.059
Elektrik, su ve mutfak giderleri	23.948	20.086
Amortisman giderleri	3.515	3.770
Seyahat ve Konaklama giderleri	5.097	4.922
Sigorta giderleri	3.698	6.041
Vergi resim harçlar	3.341	3.073
Matbaa ve kırtasiye giderleri	435	624
Tamir, bakım, onarım giderleri	7.678	12.134
Taşıma ve depolama giderleri	1.860	1.299
Reklam Giderleri	47.454	33.210
Hizmet bedeli giderleri	191.977	97.840
Diğer	4.721	2.718
	1.116.612	798.732

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Menkul kıymet satış karları	6.250	-
İhracat teşvik primi gelirleri	469.966	767.788
SGK prim indirimi	46.503	49.374
Konusu kalmayan karşılıklar	91.772	-
Reeskont gelirleri	190.972	-
Diğer gelirler	52.117	69.014
	857.580	886.176

Şirket'in, T.C. Merkez Bankası'ndan nektar ve konsantre ürünlerin ihracı kapsamında Tarımsal Ürünlerde İhracat İadesi Yardımlarına İlişkin Kredi ve Koordinasyon Kurulu Tebliği gereği T.C. Merkez Bankası'ndan alınan teşvik gelirleridir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Karşılık giderleri	-	148.698
Ceza, gecikme zammı	100.656	1.194.210
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	283.234
Önceki dönem gider ve zararları	-	147.351
Reeskont giderleri	95.596	
Diğer gider ve zararlar	7.996	110.365
	204.248	1.883.858

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

22.1 Finansman Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Kambiyo karları	218.671	54.223
Diğer gelirler		27.820
	218.671	82.043

22.1 Finansman Faaliyetlerinden Giderler

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Kambiyo zararları	174.976	83.637
Finansman giderleri	21.462	10.320
Diğer	-	106.519
	196.438	200.476

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm Şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2015 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %20 (31 Aralık 2014 %20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2015 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2014:%20)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 -25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 -25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu “Madde 5 istisnalar” kısmında açıklanan kuramların en az iki sene süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışlarından doğan karların %75’i Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde 5 yıl fonda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

Grup'un ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü Tebliğ'e göre hazırlanan mali tablolar ile Grup'un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları (Yükümlülükleri)	
Ertelenen Vergi Varlıkları	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Alacak reeskontu	86.685	83.062	17.337	16.612
Şüpheli alacaklar	151.508	171.227	-	34.245
Dava karşılıkları	1.719.128	-	343.825	-
Kıdem tazminatı karşılığı	385.125	112.463	77.025	22.494
	2.342.446	366.752	438.187	73.351
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014
Borç Reeskontu	(107.910)	(8.911)	(21.582)	(1.782)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(36.362.862)	(18.763.108)	(5.048.337)	(5.222.012)
Önceki Dönem Reeskont Gideri İptali	-	(18.719)	-	(3.744)
	(36.470.772)	(18.790.738)	(5.069.919)	(5.227.538)
Ertelenen vergi aktifi/(pasifi)			(4.631.732)	(5.154.187)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 24 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	31.12.2015	31.12.2014
Dönem net karı / (zararı)	(1.033.426)	(1.047.548)
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli hisseye isabet eden)	3.600.000	3.600.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	(0,29)	(0,29)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, Şirket'in maruz kalınan azami kredi riski bulunmamaktadır.

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

	31.12.2015	31.12.2014
Dönen varlıklar	21.215.126	15.829.059
Kısa vadeli borçlar	10.488.263	4.578.490
Dönen varlıklar/ Kısa vadeli borçlar	2,0	3,5

Faiz Oranı Riski

31 Aralık 2015 itibari ile Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır. Şirketin parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacakları önem arz etmemekte olup, kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmamaktadır.

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	100.224	30.000	4.090	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	4.227	2.537	531	-	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	104.451	32.537	4.621	-	1
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)	104.451	32.537	4.621	-	1
10. Ticari Borçlar	460.058	8.353	133.059	-	4.428
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	460.058	8.353	133.059	-	4.428
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	460.058	8.353	133.059	-	4.428
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(355.607)	24.184	(128.438)	-	(4.427)
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	-	-	-	-	-
24. İthalat (*)	-	-	-	-	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 35.561 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılır.

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Bilançoda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket sermayeyi borç / toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa vadeli ve uzun vadeli finansal borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	31.12.2015	31.12.2014
Toplam borçlar	16.041.417	10.246.534
Hazır değerler	72.812	(163.906)
Net borç	16.114.229	10.082.628
Toplam öz sermaye	45.862.190	27.558.399
Toplam sermaye	61.976.419	37.641.027
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	26%	27%

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR: Yoktur.