

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
NAKİT AKIŞ TABLOSU
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2016 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, ve özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Şartlı Sonucun Dayanağı

1. Şirket, 5 nolu rapor dipnotunda detayları sunulduğu üzere, ilişkili tarafları olan Akman Dış Ticaret A.Ş., Akman Holding A.Ş. ve Şirket ortağı olan Ali Akman ile ilgili işlemlerde 2015 yılı içerisinde yapılan transferler ile ticari ve ticari olmayan ilişki ayrımı ortadan kalkmış, ilişkili taraflar ile olan tutarlar kendi aralarında mahsup edilmiş ve cari hesap bakiyeleri senet alınması yolu ile kapatılmıştır. İlgili mahsup işlemi neticesinde alınan 1.866.816 TL tutarındaki alacak senedinin vadesi geçmiş olup henüz tahsil edilememiştir. Şirket'in, ilişkili taraflara ilişkin uygulanan bir vade politikası bulunmamakta olup, herhangi bir faiz, gecikme farkı veya vade farkı uygulaması yapılmamaktadır.
2. Şirket'in stokları içerisindeki hammadde ve mamuller kaleminde yer alan 2.664.739 TL (31 Aralık 2015:2.420.998 TL) tutarındaki meyve konsantresi ve benzeri ürünler az hareket gören mamuller olup, Şirket tarafından kullanılabilir olduğu gerekçesi ile değer düşüklüğü ayrılmamıştır.

Mehmet Akfan Sokak No. 57 Koşuyolu 34718 - Kadıköy / İstanbul

Tel. : +90 216 340 72 55 - +90 216 340 72 57 - Fax: +90 216 340 72 56

www.bbdenetim.com - e-mail : info@bbdenetim.com

Associate Partner : HAZLEMS FENTON Chartered Accountants London-England

Şartlı Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususlar hariç olmak üzere, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

İstanbul, 09.08.2016

BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



Ergun ŞENLİK, YMM
Sorumlu Denetçi

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
		30.06.2016	31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		17.003.136	21.215.125
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	222.686	72.812
Ticari Alacaklar		2.058.762	5.938.239
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.918.189	5.742.960
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	140.573	195.279
Diğer Alacaklar		3.642.912	3.111.476
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	21.066	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.621.846	3.111.476
Stoklar	9	10.390.733	11.277.587
Peşin Ödenmiş Giderler	10	562.161	558.093
Diğer Dönen Varlıklar	17	125.883	256.918
Duran Varlıklar		39.250.556	40.688.482
Maddi Duran Varlıklar	12	38.718.778	40.128.495
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	11.390	12.852
Peşin Ödenmiş Giderler	10	45.616	97.828
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	464.335	438.187
Diğer Duran Varlıklar	8	10.437	11.119
TOPLAM VARLIKLAR		56.253.693	61.903.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30.06.2016	31.12.2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.624.509	10.304.604
<i>Ticari Borçlar</i>		<i>1.064.537</i>	<i>7.491.070</i>
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	27.843	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	1.036.694	7.491.070
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	16	197.662	251.200
<i>Diğer Borçlar</i>		<i>-</i>	<i>339.527</i>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	-	339.527
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	5.362.310	2.222.806
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.088.341	5.736.813
<i>Diğer Borçlar</i>		<i>45.519</i>	<i>98.111</i>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	45.519	98.111
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>15</i>	<i>382.997</i>	<i>385.125</i>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		382.997	385.125
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	183.658
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	4.659.825	5.069.919
ÖZKAYNAKLAR		44.540.843	45.862.191
Ödenmiş Sermaye	18	36.096.063	36.096.063
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	18	243.802	243.802
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>		<i>30.603.797</i>	<i>31.314.525</i>
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	18	30.603.797	31.314.525
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	238.579	238.579
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	18	(22.223.041)	(20.997.352)
Net Dönem Karı/(Zararı)	24	(418.357)	(1.033.426)
TOPLAM KAYNAKLAR		56.253.693	61.903.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30.06.2016	Önceki Dönem 30.06.2015
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	3.284.415	6.285.310
Satışların Maliyeti (-)	19	(2.708.022)	(5.050.370)
BRÜT KAR/(ZARAR)		576.393	1.234.940
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(925.432)	(1.492.623)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(384.662)	(598.255)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	576.590	683.152
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(285.496)	(83.995)
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		(442.607)	(256.780)
Finansman Gelirleri	22	13.374	63.900
Finansman Giderleri (-)	22	(37.513)	(52.667)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(466.746)	(245.546)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri			
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		48.389	135.314
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(418.357)	(110.232)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		(418.357)	(110.232)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		(710.728)	24.026.580
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		-	(5.102.760)
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(192.263)	141.097
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(902.991)	19.064.917
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(1.321.348)	18.954.685

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 HAZİRAN 2016 VE 2015 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontolar	Kazanç/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Dönem Karı/Zararı	Net Dönem	Toplam Özkaynaklar
31 ARALIK 2014 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	13.424.744	238.579	(20.063.064)	(1.047.548)	1.047.548	28.892.576	
Transferler	-	-	-	-	-	(1.047.548)	-	-	-	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(110.232)	(110.232)	(110.232)
MDV yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalış)	-	-	-	24.026.580	-	-	-	-	-	24.026.580
MDV yeniden değerlendirme artışı/(azalış)ertelenen vergi etkisi	-	-	-	(5.102.760)	-	-	-	-	-	(5.102.760)
Denetim sonrası yapılan düzeltmeler	-	-	-	-	-	141.097	-	-	-	141.097
30 HAZİRAN 2015 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	32.348.564	238.579	(20.969.514)	(110.232)	(110.232)	47.847.261	
31 ARALIK 2015 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	31.314.525	238.579	(20.997.352)	(1.033.426)	(1.033.426)	45.862.191	
Transferler	-	-	-	-	-	(1.033.426)	-	1.033.426	-	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	(418.357)	(418.357)	(418.357)
MDV yeniden değerlendirme değeri artışı/(azalış)	-	-	-	(1.088.462)	-	-	-	-	-	(1.088.462)
MDV yeniden değerlendirme artışı/(azalış)ertelenen vergi etkisi	-	-	-	377.734	-	-	-	-	-	377.734
Sabit kıymet düzeltme kayıtları	-	-	-	-	-	(192.263)	-	-	-	(192.263)
30 HAZİRAN 2016 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	30.603.797	238.579	(22.223.041)	(418.357)	(418.357)	44.540.843	

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2016 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		30.06.2016	30.06.2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		137.592	38.070
Vergi Öncesi Net Dönem Karı	24	(466.747)	(110.232)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	132.619	136.167
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15	129.215	94.908
Dava Karşılıkları	17	66.390	868.945
Şüpheli Alacak Karşılıkları	20	-	(48.572)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimlerden Önceki Faaliyet Karı (+)		(138.522)	941.217
İlişkili şirketlerden alacaklardaki artışlar(-)/azalışlar(+)	5	3.803.705	(1.181.821)
Ticari alacaklardaki artışlar(-)/azalışlar (+)	6	54.706	(301.345)
Diğer alacaklardaki artışlar(-)/azalışlar(+)	8	(510.370)	(658.947)
Stoklardaki artış/azalışlar	9	886.854	1.651.923
Diğer dönen ve duran varlıklarda artış/azalış	17	127.649	(86.726)
İlişkili şirketlere borçlardaki artışlar	8	27.843	-
Ticari Borçlardaki azalışlar/(artışlar)	6	(6.454.377)	245.008
Diğer kısa ve uzun vadeli borçlardaki azalışlar	17	(339.527)	(248.464)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar(Azalışlar)		-	(359.646)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklarda artışlar/azalışlar		183.658	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında (artışlar)/azalışlar	16	(53.539)	(20.644)
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış/azalışlar		2.680.855	-
Esas Faaliyet ile İlgili Olarak Oluşan Nakit (+)		268.935	(19.446)
Ödenen kıdem tazminatları (-)	20	(131.343)	57.515
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		137.592	38.070
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	12.282	(14.340)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı	12,13	-	-
Yatırım Faaliyetlerinde (kullanılan)/ Elde Edilen Nakit		12.282	-14.340
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		149.874	23.730
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		72.812	128.500
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		222.686	152.230

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ 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 Sanayii 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, 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 41 kişi, 31.12.2015 itibarıyla personel sayısı 60’dır.

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 (“KKGK”) 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
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ 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 kılınyorsa 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

1 Ocak 2016 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 11 — Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

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

TMS 16 ve TMS 38— Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

- maliyet değeriyle
 - TFRS 9 uyarınca veya
 - TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.
- İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. 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 ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TMS 1'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; önemlilik, ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Şirketin ara dönem özet finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ 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
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ 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 değerlendirilmiştir.

Finansal Borçlar

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ 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.

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 gelirlerle 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 amorisman 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. 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 değerlendirme yapmaktadır.

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 çalışılan her yıl için, 31 Mart 2016 tarihi itibarıyla, azami 4.093 TL (31 Aralık 2015: 3.828 TL) 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.

Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların 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 gözüken 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 katlanılan 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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.

	30.06.2016	31.12.2015
USD	2,8936	2,9076
EUR	3,2044	3,1776

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.

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, işletme 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 Mühahhitlik 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30.06.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016	31.12.2015
Kasa	221.503	52.726
Bankalar		
Vadesiz mevduat	871	20.086
Vadeli Mevduat	312	-
	222.686	72.812

NOT 4 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in dönen varlıklarında yer alan finansal yatırımları yoktur (31.12.2015 - Yoktur).

Şirket'in duran varlıklarında yer alan satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur (31.12.2015 - Yoktur).

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30.06.2016	31.12.2015
Akman Dış Ticaret Mühendislik A.Ş.	258	-
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	8.145	-
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş.	25.461	-
Akman Holding A.Ş.	1.576	-
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	8.729	-
Akman Sağlık Hizmetleri A.Ş.	3.602	-
Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.	3.602	-
	51.373	-

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30.06.2016	31.12.2015
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	27.843	-
	27.843	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

İlişkili Taraflardan Senetli Ticari Alacaklar	30.06.2016	31.12.2015
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	-	3.912.000
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	1.866.816	1.866.816
Akman Holding A.Ş.	-	49.225
İlişkili taraf alacak reeskontu (-)	-	(85.081)
	1.866.816	5.742.960

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.06.2016	31.12.2015
Ortaklardan Alacaklar		
Ali Akman	12.549	-
Melisa Akman	8.517	-
	21.066	-

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.
- 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. İlgili senet vadesinde ödenmemiş olup, 30 Haziran 2016 tarihli senet ticari alacaklar arasında yer almaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	30.06.2016	31.12.2015
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	293.145	9.472.250
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş	430.425	785.164
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	9.827	9.227
Akman Sağlık Hizmetleri A.Ş.	3.602	6.671
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	8.729	6.671
Akman Holding A.Ş.	3.602	6.671
Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.	3.602	7.599
Petroline Dış Ticaret Ltd Şti	2.734	7.599
	755.666	10.301.850

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	30.06.2016	31.12.2015
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş	21.463	-
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	24.000	-
Akman Dış Tic. Ve Müteahhitlik A.Ş.	4.142	-
	49.605	-

İlişkili taraflardan yapılan alışlar; fason mamuller, meyve suyu mamullerinden oluşmaktadır. Şirket Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş.'nden sipariş yetiştiremediği takdirde 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.

1 Ocak-30 Haziran 2016 döneminde üst düzey yönetime sağlanan fayda ve hizmetler toplamı 12.589 TL (31.12.2015:25.877 TL)'dir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.06.2016	31.12.2015
Alıcılar	143.367	146.883
Alacak senetleri	-	50.000
Alacak reeskontu	(2.794)	(1.604)
Şüpheli ticari alacaklar	1.158.303	1.167.828
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.158.303)	(1.167.828)
Toplam	140.573	195.279

Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu	30.06.2016	31.12.2015
Açılış bakiyesi	(1.167.828)	(1.211.846)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	9.524	44.018
Kapanış bakiyesi	(1.158.303)	(1.167.828)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2016	31.12.2015
Satıcılar	1.053.013	7.598.980
Borç reeskontu	(16.319)	(107.910)
Toplam	1.036.694	7.491.070

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2016	31.12.2015
Ortaklardan alacaklar	21.066	-
Verilen depozito ve teminatlar	4.650	4.650
Diğer çeşitli alacaklar	3.617.196	3.106.826
Toplam	3.642.912	3.111.476

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.06.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar	10.437	11.119
	10.437	11.119
Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.06.2016	31.12.2015
Alınan depozito ve teminatlar	283	283
Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	45.236	97.828
Toplam	45.519	98.111

Kısa vadeli diğer çeşitli alacakların 3.390.635 TL (31.12.2015:3.061.322 TL)'lik kısmı Ereğli Vergi Dairesi tecil alacaklarından oluşmaktadır.

NOT 9-STOKLAR

	30.06.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	815.323	815.150
Mamuller	9.716.507	10.590.365
Ticari mallar	16.878	15.041
Diğer stoklar	3.331	1.436
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(161.306)	(144.405)
Toplam	10.390.733	11.277.587

30 Haziran 2016 itibarı ile stoklar 2.820.300 TL (31.12.2015: 2.820.300 TL) nakliye sigortası teminatı altındadır.

Şirket'in stokları içerisindeki mamuller ve ilk madde ve malzeme kalemlerinde yer alan 2.664.739 TL (31.12.2015:2.420.998 TL) tutarındaki meyve konsantresi ve benzeri ürünler az hareket gören mamuller olup, Şirket tarafından kullanılabilir olduğu gerekçesi ile değer düşüklüğü ayrılmamıştır. İlgili mamuller 2016 yılı içerisinde 55.996 TL (2015: 240.402 TL) hareket görmüştür.

NOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.06.2016	31.12.2015
Verilen sipariş avansları	373.766	118.634
Sigorta giderleri	5.975	99.932
Ereğli vergi dairesi taksitlendirme	-	245.376
SGK taksitlendirilme	68.412	75.766
KOSKİ taksitlendirme	29.416	18.385
Kira gideri	84.591	-
	562.161	558.093

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30.06.2016	31.12.2015
Sigorta gideri	379	-
SGK taksitlendirme	45.237	75.766
KOSKİ taksitlendirme	-	22.062
Toplam	45.616	97.828

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 diğer kısa vadeli yükümlülüklerin 97.828 TL (31.12.2015:339.527 TL)'lik, uzun vadeli ilişkili taraflara olmayan borçların 45.237 TL (31.12.2015:97.828 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
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 12-MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2015	Girişler	Değer Artış Fonu,net	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	30.06.2016
Arazi ve arsalar	15.184.907	-	-	-	-	15.184.907
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.240.557	-	-	-	-	1.240.557
Binalar	5.812.756	-	-	-	-	5.812.756
Tesis, makine ve cihazlar	23.262.193	12.053	-	-	-	23.274.246
Taşıtlar	54.799	-	-	-	-	54.799
Demirbaşlar	217.543	229	-	-	-	217.772
Toplam	45.772.755	12.282				45.785.037
Birikmiş Amortismanlar(-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	687.723	16.162	-	(1.834)	-	702.051
Binalar	2.474.797	66.374	10.759	284.327	-	2.836.257
Tesis, makine ve cihazlar	2.277.067	43.950	1.075.760	(76.496)	-	3.320.281
Taşıtlar	36.897	156	1.943	-	-	38.996
Demirbaşlar	167.776	4.514	-	(3.616)	-	168.674
Toplam	5.644.260	131.156	1.088.462	202.381		7.066.259
Maddi duran varlıklar,net	40.128.495					38.718.778

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. 30 Haziran 2016 itibarı ile Şirket'in sabit kıymetleri 7.411.883 TL tutar ile sigortalıdır. Maddi duran varlıklar birikmiş amortismanlarına ilişkin cari dönemde yapılan 202.381 TL tutarındaki düzeltme kayıtları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek geçmiş yıl zararına sınıflanmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	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

NOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2015	Girişler	Çıkışlar	31.12.2015
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				
Özel maliyet	38.145	-	-	38.145
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	239.313	-	-	239.313
Toplam	272.572	-	-	277.459
BİRİKMİŞ İTFA PAYLARI(-)				
Özel maliyet	30.046	649	-	30.295
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	234.560	814	-	235.374
	264.606	1.463	-	266.069
NET DEĞER	12.853			11.39

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	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

NOT 14 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30.06.016	31.12.2015
Aleyhte devam eden davalar	1.140.575	1.127.559
Lehte devam eden davalar	3.537.235	3.606.922
	4.677.810	4.734.481

Sürmekte olan davalara ilişkin toplam 1.785.518 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.(31.12.2015:1.719.128 TL)

30.06.2016	USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	2.093.000	1.957.652	8.664.461
-Verilen teminat mektupları	-		1.677.652	1.677.652
-Verilen teminat senetleri ve çekleri	-	2.093.000	280.000	6.986.809
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	-	-	3.045	3.045
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	-	-	3.045	3.045
		2.093.000	1.960.697	8.667.506

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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	-	-	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

NOT 15 – KARŞILIKLAR

Sürmekte olan davalara ilişkin toplam 1.785.518 TL (31.12.2015: 1.719.128 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.06.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı	382.997	385.125
	382.997	385.125

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

30.06.2016 ve 31.12.2015 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.06.2016	31.12.2015
1 Ocak itibariyle karşılık	385.125	112.463
Dönemiçi artış	129.215	401.558
Ödenen tazminat	(131.343)	(128.896)
	382.997	385.125

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.06.2016	31.12.2015
Personele borçlar	179.919	228.180
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.744	23.020
	197.662	251.200

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.06.2016	31.12.2015
Devreden KDV	124.507	72.698
Personele verilen iş avansları	62	62
Personel avansları	1.200	500
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	114	183.658
	125.883	256.918

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.06.2016	31.12.2015
Alınan sipariş avansları	398.179	425.545
Dava karşılıkları	1.785.518	1.719.128
Ödenecek Vergi ve fonlar	9.498	77.936
Grup firmalara borçlar	3.071.287	
Diğer borçlar	97.828	197
	5.362.310	2.222.806

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ 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 (%)	30.06.2016	Oranı (%)	31.12.2015
Akman Holding A.Ş.	21,65	7.793.290	21,65	7.793.290
Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş.	12,25	4.409.272	21,48	7.573.082
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	5.102.336
Ali Akman	8,85	3.185.554	8,85	3.185.554
Diğer	34,82	12.536.279	29,76	9.372.469
	100,00	36.000.000	100,00	36.000.000

İmtiyazlı Hisse Senetleri	Oranı (%)	30.06.2016	Oranı (%)	31.12.2015
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	30.06.2016	31.12.2015
Sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	96.063	96.063
	96.063	96.063

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.06.2016	31.12.2015
Hisse senedi ihraç primleri	243.802	243.802
	243.802	243.802

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.06.2016	31.12.2015
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 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.

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 artırımını; 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

	30.06.2016	31.12.2015
Olağanüstü yedekler	107.807	107.807
Geçmiş yıl zararları	(22.340.965)	(21.105.159)
	(22.233.159)	(20.997.352)
Maddi duran varlık değer artış fonları	30.603.797	31.314.525
	30.603.797	31.314.525

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

Satış Gelirleri	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Yurt içi satışlar	3.070.115	4.765.644
Yurt dışı satışlar	443.173	1.646.610
Diğer gelirler	100.030	86.629
Brüt Satışlar	3.613.318	6.498.883
Satıştan iadeler	(27.030)	
Satış iskontoları	(301.873)	(213.572)
Diğer indirimler	-	
Satış İndirimleri	(328.903)	(213.572)
Net Satışlar	3.284.415	6.285.310

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

30 Haziran 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Satılan mamuller maliyeti	2.688.396	4.761.827
Satılan ticari mal maliyeti	19.626	261.607
Diğer satışların maliyeti	-	26.936
Toplam	2.708.022	5.050.370

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Kira giderleri	175.299	182.505
Personel ücret giderleri	202.935	122.267
Müşavirlik ve denetim giderleri	21.074	55.614
Amortisman giderleri	23.103	25.890
Seyahat giderleri	7.009	19.564
Kıdem tazminatı giderleri	132.223	57.515
Akaryakıt giderleri	10.192	21.689
Vergi resim ve harçlar	68.892	28.495
TSE ve İMKB giderleri	-	5.987
Taşıt kiralama giderleri	6.000	1.200
Avukat ve mahkeme giderleri	129.335	22.064
Elektrik, gaz ve su giderleri	13.084	16.484
Komisyon giderleri	22.856	9.650
Haberleşme giderleri	-	3.924
Oda aidatları, tescil ve ilan giderleri	14.539	11.207
Kargo giderleri	1.837	2.836
Sigorta giderleri	1.013	1.120
Bakım onarım giderleri	3.077	4.338
Temsil ağırlama giderleri	264	935
Yardım ve bağışlar	-	10.000
Dava Karşılıkları	66.390	868.945
Şüpheli ticari alacak karşılığı	8.876	-
Genel kurul gideri	5.000	-
Diğer	12.434	20.393
Toplam	925.432	1.492.623

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

**Pazarlama Satış Dağıtım
Giderleri**

	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Personel Ücret Giderleri	73.038	121.663
Nakliye Hammaliye Giderleri	230.863	338.385
Taşıt Kiralama Giderleri	8.542	-
Depo kiralama giderleri	31.579	33.188
Akaryakıt giderleri	7.041	13.625
Piyasa araştırma ve tanıtım gideri	-	809
Elektrik, su ve mutfak giderleri	9.448	15.395
Amortisman giderleri	353	1.971
Seyahat ve Konaklama giderleri	4.057	1.375
Sigorta giderleri	2.429	1.924
Vergi resim harçlar	810	2.262
Matbaa ve kırtasiye giderleri	179	180
Tamir, bakım, onarım giderleri	216	211
Taşıma ve depolama giderleri	-	1.141
Reklam Giderleri	10.391	25.754
Hizmet bedeli giderleri	2.712	36.956
Diğer	3.004	3.414
Toplam	384.662	598.255

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
İhracat teşvik primi gelirleri	372.622	469.966
SGK prim indirimi	-	22.457
Konusu kalmayan karşılıklar	109.327	68.694
Reeskont gelirleri	-	95.347
Kazanılan tazminat	36.715	-
5510 Sayılı kanun prim hazine desteği	18.734	-
6661 sayılı kanun asgari ücret desteği	16.424	-
Diğer gelirler	22.768	26.689
Toplam	576.590	683.152

İhracat Teşvik primi gelirleri, 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.

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Ceza, gecikme zammı	166.959	52.772
Önceki dönem gider ve zararları	9.743	-
Reeskont giderleri	94.385	18.092
Diğer gider ve zararlar	14.409	13.131
Toplam	285.496	83.995

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

22.1 Finansman Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Kambiyo karları	13.354	63.900
Faiz gelirleri	20	-
	13.374	63.900

22.1 Finansman Faaliyetlerinden Giderler

	01.01-30.06.2016	01.01-30.06.2015
Kambiyo zararları	26.106	52.667
Teminat mektubu komisyon gideri	11.405	-
Diğer	2	-
Toplam	37.513	52.667

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.

30 Haziran 2016 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %20 (31 Aralık 2015 %20)’dir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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 (2015:%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.

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 zere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %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 itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları (Yükümlülükleri)	
	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2016	31.12.2015
Ertelenen Vergi Varlıkları				
Alacak reeskontu	2.794	86.685	559	17.337
Şüpheli alacaklar	150.368	151.508	30.074	-
Dava karşılıkları	1.785.518	1.719.128	357.104	343.825
Kıdem tazminatı karşılığı	382.997	385.125	76.599	77.025
	2.321.677	2.342.446	464.335	438.187

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2016	31.12.2015
Borç Reeskontu	(16.319)	(107.910)	(3.264)	(21.582)
Duran Varlık Farkları ve Yeniden Değerleme Etkisi,net	(34.993.558)	(36.362.862)	(4.656.561)	(5.048.337)
	(35.009.877)	(36.470.772)	(4.659.825)	(5.069.919)
Ertelenen vergi aktifi/(pasifi)			(4.195.489)	(4.631.732)

NOT 24 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	30.06.2016	30.06.2015
Dönem net karı / (zararı)	(418.358)	(110.232)
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)	(0,12)	(0,03)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

30 Haziran 2016 ve 31 Aralık 2015 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 30 Haziran 2016 tarihi itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

	30.06.2016	31.12.2015
Dönen varlıklar	17.003.137	21.215.125
Kısa vadeli borçlar	6.624.509	10.304.604
Dönen varlıklar/ Kısa vadeli borçlar	3,9	2,0

Faiz Oranı Riski

30 Haziran 2016 ve 2015 itibari ile Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ 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. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizle 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.

30 Haziran 2016

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	CHF
1. Ticari Alacaklar	322.533	42.206	62.541	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	160	32	21	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	322.693	42.238	62.562	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)	322.693	42.238	62.562	1
10. Ticari Borçlar	88.989	5.648	18.603	4.428
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	88.989	5.648	18.603	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	88.989	5.648	18.603	4.428
19. Bilanço dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	233.704	35.590	43.959	(4.427)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	233.704	35.590	43.959	(4.427)

30 Haziran 2016 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 23.370 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31.Aralık.2015

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	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. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	-355.607	24.184	-128.438	-4.427
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-355.607	24.184	-128.438	-4.427

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 satıma 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
30 HAZİRAN 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- 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.

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.

	30.06.2016	31.12.2015
Toplam borçlar	11.712.850	16.041.417
Hazır değerler	222.686	72.812
Net borç	11.935.536	16.114.229
Toplam öz sermaye	44.540.843	45.862.191
Toplam sermaye	56.476.379	61.976.419
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	21%	26%

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR: Yoktur.