

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
01 OCAK – 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ 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

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2016 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

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 Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş.'den alınan 1.866.816 TL tutarındaki vadesi geçmiş alacak senedine ilişkin kısmi tahsilatlar yapılmış, 1.192.178 TL'lik kısmı, 31 Aralık 2016 tarihinde yapılan temlik işlemi ile Akman Dış Ticaret A.Ş. ye olan borç bakiyesi ile mahsup edilmiş olup, henüz tahsil edilemeyen kısım 94.174 TL'dir. 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 , az hareket görmesi sebebi ile 30 Haziran 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda 2.664.739 TL (31 Aralık 2015:2.420.998 TL) olarak belirtilen meyve konsantresi ve benzeri ürünler , 2016 yılı içerisinde 1.096.884 TL tutarında satış gerçekleştirilmiş olup, ilgili tutarın 977.766 TL'lik kısmı Akman Dış Ticaret A.Ş.'ye gerçekleştirilmiştir. İlgili satışların toplamında 211.497 TL brüt kar ilişikteki mali tablolara yansıtılmıştır. Şirket tarafından ilgili stok kalemlerine ilişkin kullanılabilir olduğu gerekçesi ile geçmiş dönemlerde değer düşüklüğü ayrılmamıştır.

Şartlı Görüş

Görüşümüze göre finansal tablolar, Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususların muhtemel etkileri hariç olmak üzere, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

İstanbul, 01.03.2017

BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Ergun ŞENLİK, YMM
Sorumlu Denetçi

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHLİ BİREYSEL 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	31.12.2016	31.12.2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		14.211.895	21.215.125
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	27.479	72.812
Ticari Alacaklar		931.292	5.938.239
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	566.731	5.742.960
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	364.561	195.279
Diğer Alacaklar	8	3.669.307	3.111.476
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	105.853	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.563.454	3.111.476
Stoklar	9	9.106.513	11.277.587
Peşin Ödenmiş Giderler	10	326.609	558.093
Diğer Dönen Varlıklar	17	150.695	256.918
Duran Varlıklar		38.133.390	40.688.482
Maddi Duran Varlıklar	12	37.500.700	40.128.495
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	9.924	12.852
Peşin Ödenmiş Giderler	10	123.117	97.828
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	489.212	438.187
Diğer Duran Varlıklar	8	10.437	11.119
TOPLAM VARLIKLAR		52.345.285	61.903.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2016 TARİHLİ BİREYSEL 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	31.12.2016	31.12.2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.220.061	10.304.604
<i>Ticari Borçlar</i>		<i>849.881</i>	<i>7.491.070</i>
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	22.420	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	827.461	7.491.070
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	16	152.634	251.201
<i>Diğer Borçlar</i>		<i>-</i>	<i>339.527</i>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	-	339.527
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		<i>2.195.787</i>	<i>2.222.806</i>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler	17	2.195.787	2.222.806
<i>Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	21.759	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.976.904	5.736.813
<i>Diğer Borçlar</i>		<i>115.391</i>	<i>98.111</i>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	115.391	98.111
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	<i>404.671</i>	<i>385.125</i>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		404.671	385.125
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar		-	183.658
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	23	4.456.842	5.069.919
ÖZKAYNAKLAR			
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>29.731.415</i>	<i>31.314.525</i>
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	18	29.731.415	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	61.502	(1.033.426)
TOPLAM KAYNAKLAR		52.345.285	61.903.607

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
BİREYSEL KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 31.12.2016	Önceki Dönem 31.12.2015
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>			
Hasılat	19	8.925.171	17.544.288
Satışların Maliyeti (-)	19	(7.117.691)	(15.000.041)
BRÜT KAR/(ZARAR)		1.807.480	2.544.247
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(1.757.601)	(3.301.751)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(559.575)	(1.116.612)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	902.286	857.580
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(375.202)	(204.248)
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ (ZARARI)		17.388	(1.220.783)
Finansman Gelirleri	22	59.057	218.671
Finansman Giderleri (-)	22	(75.114)	(196.438)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		1.331	(1.198.550)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri			
-Dönem Vergi (Gideri)/Geliri		-	(183.658)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		60.171	348.780
DÖNEM KARI/(ZARARI)		61.502	(1.033.428)
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER</u>			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)		(1.583.110)	17.889.781
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(192.263)	113.259
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(1.775.373)	18.003.040
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		(1.713.871)	16.969.612

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2016 VE 2015 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
31 ARALIK 2014 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	13.424.744	238.579	(20.063.064)	(1.047.548)	28.892.576
Transferler	-	-	-	-	-	(1.047.548)	1.047.548	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	(1.033.426)	(1.033.426)
MDV yeniden değerlendirme değer artışı/(azalış)	-	-	-	17.716.106	-	-	-	17.76.106
MDV yeniden değerlendirmeartış/(azalış)ertelenen vergi etkisi	-	-	-	173.675	-	-	-	17.675
Denetim sonrası yapılan düzeltmeler	-	-	-	-	-	141.097	-	141.097
Geçmiş döneme ilişkin giderler	-	-	-	-	-	(27.838)	-	(27.838)
31 ARALIK 2015 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	31.314.525	238.579	(20.997.352)	(1.033.426)	45.862.191
01 OCAK 2016 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	31.314.525	238.579	(20.997.352)	(1.033.426)	45.862.191
Transferler	-	-	-	-	-	(1.033.426)	1.033.426	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	61.502	61.502
MDV yeniden değerlendirme değer artışı/(azalış)	-	-	-	(2.176.924)	-	-	-	(2.176.924)
MDV yeniden değerlendirmeartış/(azalış)ertelenen vergi etkisi	-	-	-	593.814	-	-	-	593.814
Sabit kıymet düzeltme kayıtları	-	-	-	-	-	(192.263)	-	(192.263)
31 ARALIK 2016 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	29.731.415	238.579	(22.223.041)	61.502	44.148.320

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31.12.2016	31.12.2015
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(31.940)	40.219
Vergi Öncesi Net Dönem Karı	24	1.331	(1.198.550)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	264.809	273.773
Kıdem Tazminatı Karşılığı	15	180.515	110.809
Dava Karşılıkları	17	(120.539)	1.719.128
Şüpheli Alacak Karşılıkları	20	-	10.016
Reeskont faiz gelir/(gideri),net		(380)	(95.376)
Diğer		206.196	(15.459)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimlerden Önceki Faaliyet Karı (+)		531.932	804.341
İlişkili şirketlerden alacaklardaki artışlar(-)/azalışlar(+)	5	5.176.229	(146.259)
Ticari alacaklardaki artışlar(-)/azalışlar (+)	6	(179.262)	(146.105)
Diğer alacaklardaki artışlar(-)/azalışlar(+)	8	(557.830)	(2.994.987)
Stoklardaki artış/azalışlar	9	2.072.801	(4.069.249)
Diğer dönen ve duran varlıklarda artış/azalış	17	106.904	(252.034)
İlişkili şirketlere borçlardaki artışlar	8	22.420	(77.225)
Ticari Borçlardaki azalışlar/(artışlar)	6	(6.663.610)	6.076.251
Diğer kısa ve uzun vadeli borçlardaki azalışlar	17	(272.252)	(815.183)
Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar(Azalışlar)		-	(359.646)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında (artışlar)/azalışlar	16	(98.567)	86.916
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış/azalışlar		(9.736)	2.222.806
Esas Faaliyet ile İle İlgili Olarak Oluşan Nakit (+)		129.029	329.627
Ödenen kıdem tazminatları (-)	20	(160.969)	(161.853)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		-	(127.555)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		(31.940)	40.219
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12,13	(13.393)	(95.907)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı	12,13	-	-
Yatırım Faaliyetlerinde (kullanılan)/ Elde Edilen Nakit		(13.393)	(95.907)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(45.333)	(55.688)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		72.812	128.500
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		27.479	72.812

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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 İşçi Blokları Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad. No:61 A/1 Balgat/Ankara adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 40 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.

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.

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 karşılaştırmalı 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.

2.e. 31 Aralık 2016 Tarihi İtibarıyla Uygulanan ve Henüz Yürürlükte Olmayan Standartlar ve Yorumlar

2016 yılında yürürlüğe giren standartlar ve yorumlar

Şirket, ilgili dönem itibarıyla geçerli ve uygulanması zorunlu olan KGK tarafından yayımlanan tüm TMS/TFRS ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uygulamıştır. 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş olan ve dolayısıyla ilişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamış yeni standartlar, standartlara ve yorumlara yapılan bir takım güncellemeler bulunmaktadır.

31 Aralık 2016 tarihinde henüz yürürlükte olmayan standartlar ve yorumlar

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da 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. Standart’ın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, Standart’ın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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.

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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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.

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 orijinal 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	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 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, azami 4.297 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

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

Faiz geliri:

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

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.

	31.12.2016	31.12.2015
USD	3,5192	2,9076
EUR	3,7099	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 alınmayacak 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, 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.

2g.Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

180-280 Gelecek Dönemlere İlişkin Giderler hesabı içerisinde gecikmiş , takside bağlanmış vergi affı çerçevesinde yapılan matrah arttırmaları, SGK, Niğde Belediyesi ve KOSKİ'ye ilişkin borç tutarı karşılığı geçici hesap olarak tutulmakta, ödeme esaslı olarak gider hesaplarına aktarılmaktadır. İlgili tutarlar peşin ödenmiş gider hüviyetinde değildir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31.12.2016 ve 31.12.2015 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
Kasa	21.670	52.726
Bankalar		
Vadesiz mevduat	401	20.086
Vadeli Mevduat	5.408	-
	27.479	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 Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	472.557	-
<i>İlişkili Taraflardan Senetli Ticari Alacaklar</i>		
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	-	3.912.000
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	94.174	1.866.816
Akman Holding A.Ş.	-	49.225
İlişkili taraf alacak reeskontu (-)	-	(85.081)
Toplam	566.731	5.742.960

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	22.420	-
	22.420	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Ortaklardan Alacaklar		
Ali Akman	34.070	-
Melisa Akman	8.716	-
Diğer Çeşitli Alacaklar		
Golden Meyve Suyu ve Gıda San. A.Ş.	63.067	
	105.853	-

Şirket'in ilişkili taraf işlemlerine 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 ödenmemiştir.
- Alacak senedine ilişkin 2016 yılında kısmi tahsilatlar yapılmış, 1.192.178 TL'lik kısmı, 31 Aralık 2016 tarihinde yapılan temlik işlemi ile Akman Dış Ticaret A.Ş. ye olan borç bakiyesi ile mahsup edilmiş olup, henüz tahsil edilemeyen kısım 94.174 TL'dir.
- Şirket'in stokları içerisindeki hammadde ve mamuller kaleminde yer alan , az hareket görmesi sebebi ile 30 Haziran 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda 2.664.739 TL (31 Aralık 2015:2.420.998 TL) olarak belirtilen meyve konsantresi ve benzeri ürünler, 2016 yılı içerisinde 1.096.884 TL tutarında satış gerçekleştirilmiş olup, ilgili tutarın 977.766 TL'lik kısmı Akman Dış Ticaret A.Ş.'ye gerçekleştirilmiştir.İlgili satışların toplamında 211.497 TL brüt kar ilişikteki mali tablolara yansıtılmıştır.Şirket tarafından ilgili stok kalemlerine ilişkin kullanılabilir olduğungerçekçesi ile geçmiş dönemlerde değer düşüklüğü ayrılmamıştır.Şirket, değer düşüklüğü ayırmış olduğu stoklara ilişkin 143.316 TL'lik Akman Dış TiC. A.Ş. ve Golden Meyve Suyu ve Gıda San A.Ş.'ye 2016 yılı içerisinde satış gerçekleştirmiştir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	31.12.2016	31.12.2015
Akman Dış Ticaret Mühahhitlik A.Ş.	3.262.655	9.472.250
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş	893.697	785.164
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	15.721	9.227
Akman Sağlık Hizmetleri A.Ş.	5.578	6.671
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	20.533	6.671
Akman Holding A.Ş.	5.578	6.671
Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.	5.578	7.599
Petroline Dış Ticaret Ltd Şti	-	7.599
	4.209.340	10.301.850

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar	31.12.2016	31.12.2015
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş	33.472	-
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	43.000	-
Akman Dış Tic. Ve Mühahhitlik A.Ş.	4.942	-
	81.414	-

İlişkili taraflardan yapılan alışlar; araç kiralrı,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-31 Aalık 2016 döneminde üst düzey yönetime sağlanan fayda ve hizmetler toplamı 25.576 TL (31.12.2015:25.877 TL)’dir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Alıcılar	375.767	146.883
Alacak senetleri	-	50.000
Alacak reeskontu	(11.206)	(1.604)
Şüpheli ticari alacaklar	1.157.847	1.167.828
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.157.847)	(1.167.828)
Toplam	364.561	195.279

Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu	31.12.2016	31.12.2015
Açılış bakiyesi	(1.167.828)	(1.211.846)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	9.981	44.018
Kapanış bakiyesi	(1.157.847)	(1.167.828)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Satıcılar	839.047	7.598.980
Borç reeskontu	(11.586)	(107.910)
Toplam	827.461	7.491.070

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Ortaklardan alacaklar	42.786	-
Verilen depozito ve teminatlar	4.650	4.650
Diğer çeşitli alacaklar	3.621.871	3.106.826
<i>-İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	63.067	-
<i>-Ereğli Vergi dairesi alacakları</i>	3.390.635	3.061.322
<i>-Diğer alacaklar</i>	168.169	45.504
	3.669.307	3.111.476

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2016	31.12.2015
Verilen depozito ve teminatlar	10.437	11.119
	10.437	11.119

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Diğer borçlar	-	339.527
	-	339.527

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2016	31.12.2015
Alınan depozito ve teminatlar	283	283
Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	115.108	97.828
Toplam	115.391	98.111

NOT 9-STOKLAR

	31.12.2016	31.12.2015
İlk madde ve malzeme	990.064	815.150
Mamuller	8.147.504	10.590.365
Ticari mallar	11.142	15.041
Diğer stoklar	3.936	1.436
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(46.133)	(144.405)
Toplam	9.106.513	11.277.587

31 Aralık 2016 itibarı ile stoklar 847.200 TL (31.12.2015: 2.820.300 TL) nakliye sigortası teminatı altındadır.

Şirket'in stokları içerisindeki hammadde ve mamuller kaleminde yer alan , az hareket görmesi sebebi ile 30 Haziran 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda 2.664.739 TL (31 Aralık 2015:2.420.998 TL) olarak belirtilen meyve konsantresi ve benzeri ürünler, 2016 yılı içerisinde 1.096.884 TL tutarında satış gerçekleştirilmiş olup, ilgili tutarın 977.766 TL'lik kısmı Akman Dış Ticaret A.Ş.'ye gerçekleştirilmiştir.İlgili satışların toplamında 211.497 TL brüt kar ilişikteki mali tablolara yansıtılmıştır.Şirket tarafından ilgili stok kalemlerine ilişkin kullanılabilir olduğun gerekçesi ile geçmiş dönemlerde değer düşüklüğü ayrılmamıştır.Şirket, değer düşüklüğü ayırmış olduğu stoklara ilişkin 143.316 TL 'si ilişkili kuruluşlara olmak üzere 194.818 TL tutarında 2016 yılı içerisinde satış gerçekleştirmiştir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2016	31.12.2015
Verilen sipariş avansları	142.619	118.634
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	-	99.932
Ereğli vergi dairesi taksitlendirme	-	245.376
SGK taksitlendirilme	99.141	75.766
KOSKİ taksitlendirme	22.062	18.385
Niğde Belediyesi taksitlendirme	29.776	-
KDV ve Kurumlar vergisi matrah arttırımı	33.011	-
	326.609	558.093

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31.12.2016	31.12.2015
Peşin ödenmiş sigorta gideri	8.006	-
SGK taksitlendirme	-	75.766
KOSKİ taksitlendirme	-	22.062
Niğde Belediyesi taksitlendirme	54.588	-
KDV ve Kurumlar vergisi matrah arttırımı	60.523	-
Toplam	123.117	97.828

180-280 Gelecek Dönemlere İlişkin Giderler hesabı matrah arttırımı yoluyla gecikmiş , takside bağlanmış vergi affı çerçevesinde borç tutarları, gecikmiş ve takside bağlanmış vergi, Niğde Belediyesi 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 183.990 TL (31.12.2015:339.527 TL)'lik, uzun vadeli ilişkili taraflara olmayan borçların 115.111 TL (31.12.2015:97.828 TL) 'lik kısmı ilgili borçlardan oluşmaktadır.

NOT 11- CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Yoktur.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 12-MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2015	Girişler	Değer Artış Fonu,net	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	31.12.2016
MADDİ DURAN VARLIKLAR						
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	1.340	-	-	(333)	218.550
Toplam	45.772.755	13.393			(333)	45.785.815
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	687.723	32.324	-	(1.834)	-	718.213
Binalar	2.474.797	132.750	21.519	284.327	-	2.913.393
Tesis, makine ve cihazlar	2.277.067	87.904	2.151.520	(76.496)	-	4.439.995
Taşıtlar	36.897	313	3.885	-	-	41.095
Demirbaşlar	167.776	8.592	-	(3.616)	(333)	172.419
Toplam	5.644.260	261.883	2.176.924	202.381	(333)	8.285.115
NET DEĞER	40.128.495					37.500.700

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. 31 Aralık 2016 itibarı ile Şirket'in sabit kıymetleri 10.760.679 TL tutar ile sigortalıdır.

Maddi duran varlıklar birikmiş amortismanlarına ilişkin cari dönemde yapılan 202.381 tutarındaki düzeltme kayıtları kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek geçmiş yıl zararına sınıflanmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 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	31.12.2016
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				
Özel maliyet	38.145	-	-	38.145
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	239.313	-	-	239.313
Toplam	277.458	-	-	277.458
BİRİKMİŞ İTFA PAYLARI(-)				
Özel maliyet	30.046	1.296	-	31.342
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	234.562	1.630	-	236.192
	264.608	2.926	-	267.534
NET DEĞER	12.850			9.924

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 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	272.571	4.887	-	277.458
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			12.852

NOT 14 – KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Aleyhte devam eden davalar	899.516	1.127.559
Lehte devam eden davalar	3.567.487	3.606.922
	4.467.003	4.734.481

Sürmekte olan davalara ilişkin toplam 1.598.589 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.(31.12.2015:1.719.128 TL)

31.12.2016	USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	2.093.000	1.891.752	9.656.573
-Verilen teminat mektupları	-		1.611.752	1.611.752
-Verilen teminat senetleri ve çekleri	-	2.093.000	280.000	8.044.821
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	1.894.797	9.659.618

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 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 1.598.589 TL (31.12.2015: 1.719.128 TL) tutarında karşılık ayrılmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
İzin karşılığı	21.759	-
	21.759	-

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.12.2016	31.12.2015
Kıdem tazminatı karşılığı	404.671	385.125
	404.671	385.125

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

31.012.2016 ve 31.12.2015 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2016	31.12.2015
1 Ocak itibariyle karşılık	385.125	112.463
Dönemiçi artış	180.515	401.558
Ödenen tazminat	(160.969)	(128.896)
	404.671	385.125

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.12.2016	31.12.2015
Personele borçlar	116.928	228.180
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	35.706	23.021
	152.634	251.201

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2016	31.12.2015
Devreden KDV	76.418	72.698
Personele verilen iş avansları	62	62
Personel avansları	-	500
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	74.215	183.658
	150.695	256.918

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2016	31.12.2015
Alınan sipariş avansları	293.245	425.545
Dava karşılıkları	1.598.589	1.719.128
Ödenecek Vergi ve fonlar	119.965	77.936
Diğer borçlar	183.988	197
	2.195.787	2.222.806

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 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 31.12.2016 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. İmtiyazlı hisse senetlerinin imtiyazları ,yönetim kurulu üyeleri ile murakıpların seçiminde aday göstermeye yöneliktir.

Ortaklar	Oranı (%)	31.12.2016	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.	1,43	516.272	21,04	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	14,17	5.102.336
Ali Akman	8,85	3.185.554	8,85	3.185.554
Diğer	45,64	16.429.279	26,03	9.372.469
	100,00	36.000.000	100,00	36.000.000

İmtiyazlı Hisse Senetleri	Oranı (%)	31.12.2016	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	31.12.2016	31.12.2015
Sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	96.063	96.063
	96.063	96.063

Hisse Senedi İhraç Primleri	31.12.2016	31.12.2015
Hisse senedi ihraç primleri	243.802	243.802
	243.802	243.802

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

	31.12.2016	31.12.2015
Olağanüstü yedekler	107.807	107.807
Geçmiş yıl zararları	(22.330.848)	(21.105.159)
	(22.223.041)	(20.997.352)
Maddi duran varlık değer artış fonları	29.731.415	31.314.525
	29.731.415	31.314.525

NOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

Satış Gelirleri	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Yurt içi satışlar	8.698.973	15.602.647
Yurt dışı satışlar	505.849	2.190.521
Diğer gelirler	415.246	349.097
Brüt Satışlar	9.620.068	18.142.265
Satıştan iadeler	(57.812)	(105.971)
Satış iskontoları	(637.085)	(492.006)
Diğer indirimler	-	
Satış İndirimleri	(694.897)	(597.977)
Net Satışlar	8.925.171	17.544.288

Şirket'in satışları meyve konsantreleri, meyve suyu, salça, plastik bidon, pet-damacana su'dan oluşmaktadır. Yurtdışı satışlar, tamamen ihracattan 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 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Satılan mamuller maliyeti	7.064.488	14.642.967
Satılan ticari mal maliyeti	37.370	296.288
Diğer satışların maliyeti	15.833	60.786
Toplam	7.117.691	15.000.041

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

NOT 20 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Kira giderleri	290.730	370.481
Personel ücret giderleri	369.963	262.746
Müşavirlik ve denetim giderleri	307.773	99.341
Amortisman giderleri	53.581	51.806
Seyahat giderleri	8.583	23.078
Kıdem tazminatı giderleri	201.959	450.775
Akaryakıt giderleri	25.506	62.981
Vergi resim ve harçlar	87.178	43.081
TSE ve İMKB giderleri	6.892	5.987
Taşıt kiralama giderleri	12.000	1.200
Avukat ve mahkeme giderleri	240.708	31.045
Elektrik, gaz ve su giderleri	19.034	27.973
Komisyon giderleri	30.771	18.848
Haberleşme giderleri	10.273	10.389
Oda aidatları, tescil ve ilan giderleri	27.220	33.421
Kargo giderleri	3.827	5.292
Sigorta giderleri	2.326	2.272
Bakım onarım giderleri	3.713	4.954
Temsil ağırlama giderleri	831	3.840
İzin karşılığı	21.759	-
Dava Karşılıkları	-	1.729.144
Şüpheli ticari alacak karşılığı	8.703	10.016
Değerleme hizmet bedeli	-	20.000
Diğer	24.271	33.082
Toplam	1.757.601	3.301.751

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Personel Ücret Giderleri	134.641	259.651
Nakliye Hammaliye Giderleri	288.446	431.638
Taşıt Kiralama Giderleri	11.068	-
Depo kiralama giderleri	41.188	65.313
Akaryakıt giderleri	16.500	26.696
Piyasa araştırma ve tanıtım gideri	-	39.591
Elektrik, su ve mutfak giderleri	13.553	23.948
Amortisman giderleri	702	3.515
Seyahat ve Konaklama giderleri	8.484	5.097
Sigorta giderleri	3.647	3.698
Vergi resim harçlar	2.237	3.341
Matbaa ve kırtasiye giderleri	760	435
Tamir, bakım, onarım giderleri	238	7.678
Taşıma ve depolama giderleri	10.376	1.860
Reklam giderleri	9.477	47.454
Hizmet bedeli giderleri	5.847	191.977
Diğer	12.411	4.721
Toplam	559.575	1.116.612

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

21.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
İhracat teşvik primi gelirleri	413.202	469.966
Menkul kıymet satış karı	-	6.250
SGK prim indirimi	-	46.503
Konusu kalmayan karşılıklar	338.872	91.772
Reeskont gelirleri	-	190.972
Kazanılan tazminat	36.816	-
Fuar destekleme primi	17.918	-
5510 Sayılı kanun prim hazine desteği	37.662	-
6661 sayılı kanun asgari ücret desteği	34.545	-
Diğer gelirler	23.271	52.117
Toplam	902.286	857.580

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 T.C. Merkez Bankası'ndan alınan teşvik gelirleridir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

21.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Ceza, gecikme zammı	227.908	100.656
Karşılık giderleri	3.081	-
Reeskont giderleri	107.530	95.596
Diğer gider ve zararlar	36.683	7.996
Toplam	375.202	204.248

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

22.1 Finansman Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Kambiyo karları	59.039	218.671
Faiz gelirleri	18	-
	59.057	218.671

22.1 Finansman Faaliyetlerinden Giderler

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Kambiyo zararları	52.272	174.976
Teminat mektubu komisyon gideri	22.842	21.462
Toplam	75.114	196.438

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 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 aktif 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:

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları /(Yükümlülükleri)	
Ertelenen Vergi Varlıkları	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Alacak reeskontu	11.206	86.685	2.241	17.337
Şüpheli alacaklar	160.211	151.508	32.042	-
Dava karşılıkları	1.598.589	1.719.128	319.718	343.825
Kıdem tazminatı karşılığı	404.671	385.125	80.934	77.025
Maddi duran varlık düzeltmesi	203.494	-	40.699	
Stok karşılığı	46.133	-	9.227	
İzin karşılığı	21.759	-	4.351	
	2.446.063	2.342.446	489.212	438.187
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Borç Reeskontu	(11.586)	(107.910)	(2.317)	(21.582)
Duran Varlık Farkları ve Yeniden Değerleme Etkisi,net	(34.185.938)	(36.362.862)	(4.454.524)	(5.048.337)
	(34.197.524)	(36.470.772)	(4.456.842)	(5.069.919)
Ertelenen vergi aktifi/(pasifi)			(3.967.630)	(4.631.732)

NOT 24 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	31.12.2016	31.12.2015
Dönem net karı / (zararı)	61.502	(1.033.426)
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)	0.0171	(0,29)

NOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

31 Aralık 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 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır:

	31.12.2016	31.12.2015
Dönen varlıklar	14.211.895	21.215.125
Kısa vadeli borçlar	3.220.061	10.304.604
Dönen varlıklar/ Kısa vadeli borçlar	4,4	2,0

Faiz Oranı Riski

31 Aralık 2016 ve 2015 itibari ile Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır.

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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31 Aralık 2016

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD DOLARI	EURO	CHF	CAD
1. Ticari Alacaklar	303.619	12.206	17	-	100.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	189	31	21	1	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	132.324	30.000	7.210	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	436.132	116.288	7.248	1	100.000
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)	436.132	42.237	7.248	1	100.000
10. Ticari Borçlar	104.783	6.404	18.058	4.428	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	57.132	-	15.400	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	161.915	6.404	33.458	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	161.915	6.404	33.458	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)	274.217	35.833	(26.210)	(4.427)	100.000
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	274.217	35.833	(26.210)	(4.427)	100.000

31 Aralık 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 27.422 TL daha düşük / yüksek olacaktı.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş
31 ARALIK 2016 TARİHLİ FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

31.Aralık.2015

	TL karşılığı fonksiyonel	ABD	Euro	CHF
	para birimi	Doları		
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.

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.

	31.12.2016	31.12.2015
Toplam borçlar	8.196.965	16.041.417
Hazır değerler	(27.479)	(72.812)
Net borç	8.169.486	15.968.605
Toplam öz sermaye	44.148.320	45.862.191
Toplam sermaye	52.317.806	61.830.796
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	16%	26%

27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR:

Şirket, ilişikteki mali tablolarda karşılık ayrılmış olan bir davanın aleyhte sonuçlanması nedeni ile 1.418.946 TL ödeme yaptığını, 9 Şubat 2017 tarihli Özel Durum Açıklaması ile kamuoyuna duyurmuştur.