

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-50

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	20
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
8. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	23
9. FİNANSAL BORÇLAR.....	23
10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	24
11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	24
12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	25
13. TÜREV ARAÇLAR	25
14. STOKLAR.....	26
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	26
16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR.....	26
17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER	27
18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
19. MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	29
22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	30
23. ERTELENMİŞ GELİRLER.....	31
24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	31
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
26. TAAHHÜTLER.....	34
27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR	35
29. ÖZKAYNAKLAR.....	35
30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	37
31. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	37
32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	38
33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-).....	39
34. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)	39
35. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-).....	40
36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	40
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	40
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	45
39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	47
40. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	47

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

1.ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin ticaret unvanı:

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

Merkez adresi:

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

Şirket aktif olarak 2 fabrikada üretim yapmaktadır:

Ersu Meyve Konsantresi, Meyve Suyu ve Domates Salçası Fabrikası:

ZİYA GÖKALP MAHALLESİ IRMAK SOKAK NO: 3 Ereğli/KONYA adresinde faaliyette bulunan fabrikada işlenen meyvelerin başlıcaları:

Şeftali, Kayısı, Elma, Armut, Üzüm, Limon, Portakal, Vişne, Siyah Havuç, Nar, Greyfurt, Ayva gibi meyvelerin işlenmesi sonucu; meyve konsantresi, pulp, püre üretimi yapılmaktadır. Fabrikada 200 ml ve 1000 ml olmak üzere Meyve nektarı, % 100 meyve suyu çeşitleri üretimi gerçekleştirilmektedir. Ayrıca; Domates işlenerek domates salçası üretilmektedir.

Aksu Plastik Varil ve Elma Konsantresi Fabrikası:

İLHANLI MAH.ÇEVRE YOLU NO: 27 / NİĞDE adresinde faaliyet gösteren Aksu Plastik Varil ve Elma Konsantresi Fabrikası; Niğde ili ve çevresinde yetiştirilen sanayi tipi elmaları satın alıp, elma konsantresi üretimi gerçekleştirmektedir. Ayrıca; plastik varil üretimi de yapmaktadır.

İvrizsu Doğal Kaynak Suyu Dolum ve Paketleme Fabrikası:

ÇÖMLEKÇİ MAHALLESİ DERVİŞ İZBUDAK CADDESİ NO:315 Ereğli / KONYA adresinde bulunan fabrikanın mülkiyeti Ereğli Belediyesine ait olup, Şirket tarafından 2006 yılında 20 yıl süre ile kiralanmıştır.

Fabrikada 0,5 Litre - 1,5 Litre , 5 Litre , 10 Litre , 19 Lt Damacana Doğal kaynak suyu dolum ve paketlemesi yapılmakta idi ancak Rekabet ve Piyasa koşullarından dolayı, KOSKİ ile olan sözleşmemizin 18/07/2018 tarihinde feshedilmesi sonucunda, İvriz Su Şubemizin kapatılmasına karar verilmiştir.

b) Grup şirketi ise ait olduğu grubun adı, yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar:

Şirket hisseleri Akman Holding A.Ş. grubu bünyesindedir.

c) İşlem gördüğü borsa(lar): Şirket Borsa İstanbul' da işlem görmektedir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

d) Fiili faaliyet konusu:

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi A.Ş. (Şirket) 22 Şubat 1968’te Işık Meyve ve Gıda Sanayi A.Ş. adıyla kurulmuş, 02 EYLÜL 1973 tarihinde unvan değişikliği ile Ersu Meyve ve Gıda Sanayi A.Ş. adını almıştır. Şirket, Türkiye’de her türlü meyve ve sebzelerin konsantre, meyve suyu ile salça, pulp üretimi- satışı ve içme suyu dolumu-satışı alanında faaliyette bulunmaktadır. Ayrıca Şirket Niğde İlinde bulunan üretim tesisinde plastik varil üretimi yapmaktadır.

e) Ortaklık yapısı ile işletmede dolaylı kontrolü bulunan ortak(lar), Şirket Yönetimi:

30.09.2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayesi, beheri 1 TL olmak üzere ve 36.000.000 adet hisseden oluşmakta olup, 36.000.000 TL’dir.

Şirket, 2020 yılında sermaye artırımında bulunmamıştır.

30.09.2020 tarihi itibarıyla Sermayenin dağılımı ve hissedarların oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Oran(%)	30.09.2020	Oran(%)	31.12.2019
Akman Holding A.Ş.	7%	2.641.872	11%	3.870.097
Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik A.Ş.	8%	2.973.269	8%	2.973.269
Melisa Akman	22%	7.768.207	22%	7.768.207
Diğer	63%	22.616.652	59%	21.388.427
Toplam	100%	36.000.000	100%	36.000.000

İmtiyazlı Hisse Senetleri	Oran	30.09.2020	Oran	31.12.2019
Akman Holding A.Ş.	68%	92.200	68%	92.200
Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik A.Ş.	7%	8.992	7%	8.992
Ali Akman	25%	33.790	25%	33.790
Diğer	0%	18	0%	18
Toplam	100%	135.000	100%	135.000

Akman Holding A.Ş. firmasında ait halka açık olan hisselerin satışından kaynaklı bir sermaye azalışı mevcuttur.

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi 36.000.000 TL’dir. Şirket’in 30.09.2020 tarihi itibarıyla sermaye yapısı yukarıdaki gibidir. İmtiyazlı hisse senetlerinin imtiyazları, yönetim kurulu üyeleri ile murakıpların seçiminde aday göstermeye yöneliktir.

Şirketin 30.09.2020 itibarıyla Fiili Dolaşımdaki Pay Tutarı(TL) 28.785.630 TL olup sermayenin % 79,96 ’dir.

Kayıtlı Sermaye Tavanı: 100.000.000 TL

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket Yönetimi:

30.09.2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı-Soyadı	Unvanı	Atanma tarihi
Cemile Akman	Yönetim Kurulu Başkan	23.07.2020
Kamile Tunç	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	23.07.2020
Emre Turgut	Yönetim Kurulu Üyesi	23.07.2020
Ertan Dikici	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi	23.07.2020
A.Berna Şeker	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi	23.07.2020

Şirket yönetim kurulu üyeleri üç yıl süre ile seçilirler, yönetim kurulu üyelerine verilen görevler ve unvanlar TTK Mevzuatı çerçevesinde 1 yıl süre için geçerlidir.

* 23.07.2020 tarihinde yapılan 2018 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında Yönetim Kurulu Üyesi SANEM YILDIRIM ve Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi ERTAN DİKİCİ istifa etmişlerdir, yerlerine Yönetim Kurulu Üyesi olarak EMRE TURGUT ve Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi MAHMUT ERCÜMENT CENGİZ seçilmişlerdir.

f)Kategorileri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı: 37 kişi.(2019:34)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. SUNUMA İLİŞKİN TEMEL ESASLAR:

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

Bağımsız denetim, Türkiye Denetim Standartları ile 23.01.2013 tarih ve 28537 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Bağımsız Denetime Tabi Olacak Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı" ile Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun (KGK) 02.03.2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı kapsamında yapılmaktadır.

Şirketin ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

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

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kullanılan Para Birimi

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirketin fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Şirketin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.2 MUHASEBE POLİTİKALARINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardına ilk geçiş

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 19 Ocak 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardını, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren ilk kez uygulamaya başlamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında, finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin, Şirketin Finansal varlıklar ve Finansal yükümlülüklerin ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır. Ayrıca, standarttaki söz konusu değişikliklerin, Şirketin finansal durum tablosunda; finansal varlık ve finansal yükümlülük kategorileri arasında, sınıflamaya ilişkin bir etkisi olmamıştır.

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9' göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9' göre yeni sınıflandırma
Kısa Vadeli Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari Borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

2.3 MUHASEBE TAHMİNLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER VE HATALAR

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, Şirket tarafından, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirketin bilanço dönemleri itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik bulunmamaktadır.

2.4 KARŞILAŞTIRMALI BİLGİLER VE ÖNCEKİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARININ DÜZENLENMESİ

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 30.09.2020 bilançosu 31.12.2019 dönemi ile, 01.01.2020-30.09.2020 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ,nakit akım tablosu ve özkaynak tablosu 01.01.2019-30.09.2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2.5 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI

a) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’ daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’den farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’ daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

- **TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler”;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”; kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”; müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12, “Gelir Vergileri”; işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”; bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre,

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

Açıklanan yeni ve revize muhasebe standart ve yorumlarının Şirket muhasebe politikalarında önemli bir etkisi olmayacağı beklenmektedir.

2.6 UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ/MUHASEBE POLİTİKALARI

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli şartlarda sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve Nakit Benzerleri; kasa, vadesiz çekler, vadesiz mevduatlar, vadesi 3 aydan kısa olan mevduatlar, likit fonlar ve kısa vadeli tahvil ve bono fonları, edinilme tarihine göre vadesine 3 aydan az kalmış devlet tahvili ve hazine bonoları veya aktif bir piyasası olan likit diğer borçlanma araçları, para piyasasından alacaklar ile ters-repo işlemlerinden alacaklardan oluşmaktadır. Şirket' in bankalardaki vadeli mevduatlarına, mevduatın açılış tarihinden bilanço döneminin sonuna kadar geçen süre için, faiz tahakkuk ettirilmektedir. Söz konusu faiz tahakkuku ilgili mevduat hesabının üzerine eklenmiş, diğer taraftan gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir.

Ticari Alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

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 da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirleri altında muhasebeleştirilir.

Ticari Alacaklar, “etkin faiz oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. Geçmiş aylardan gelen ve tahsili şüpheli hale gelmiş alacaklar için finansal tablolarda karşılık ayrılmıştır. (Dipnot 6,11).

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Şirket, finansal varlığı kısa vadede elden çıkarmak amacıyla edindiği zaman, söz konusu kategoride sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Stoklar

İşletmenin olağan faaliyetleri kapsamında satılmak üzere elde tutulan, satılmak üzere üretilen üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıklar Stoklar kalemi içinde gösterilir.

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. (Not 14)

Satış Amaçlı Sınıflandırılan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlık ve Yükümlülükler

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı çerçevesinde, bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımından ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması nedeniyle satış amaçlı olarak sınıflandırılmış duran varlıklar ile elden çıkarılacak gruplara ilişkin tüm varlıklar bu kalem altında sınıflandırılır. İşletme bir satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlığı veya elden çıkarılacak bir duran varlık grubunu defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçer. Satış amaçlı elde bulundurulmuş bir duran varlık veya satış amaçlı olarak sınıflandırılan duran varlık grubu amortismanına tabi değildir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibarıyla değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar gelir tablosuna intikal ettirilmektedir. Varlıklar amortismanına tabi tutulurken Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 19).

	%
Yer altı Yer üstü düzenleri	2-4
Binalar	2-4
Makine, Tesis ve Cihazlar	6,66 ile 20 arasında
Taşıtlar	20 25 arasında
Döşeme ve Demirbaşlar	6,66-25 arasında

Maddi Olmayan Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi olmayan varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Birikmiş değer düşüklükleri olması durumunda ise değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilmektedir. Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 20)

	%
Özel Maliyetler	10-25
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20- 33 arasında

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortismanına tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır.

Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Kısa Vadeli Borçlanmalar

Başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar “etkin faiz oranı yöntemi” kullanılarak “itfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. Şirketin 30.09.2020 ve 31.12.2019 itibarıyla ticari borçları, diğer borçları, gerçekleşmiş hizmet alımları ile ilgili faturalanmış tutarları ihtiva etmektedir. Söz konusu hesaplar, başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlendirilmiştir.
(Dipnot 6,11).

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. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Şirket’e akmasının 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 satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

- Gelir tutarının güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilebilir bir şekilde ölçülmesi.

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir. Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli orijinal etkin faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır. (Not 30)

İlişkili Taraflar

Şirketin ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirketi doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması ya da bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, ya da Şirketin iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır. (Dipnot 6).

Şirketin ilişkili tarafları aşağıda gösterilmiştir:

İlişkili Taraf Adı-Soyadı/ Unvanı	İlişkisi
Akman Holding A.Ş.	Ortak
Akman Dış Ticaret ve Mühahhitlik A.Ş.	Ortak
Melisa Akman	Ortak
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	Grup Firması
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	Grup Firması
Golden Meyve Suyu ve Gıda San. A.Ş.	Grup Firması
Ali Akman	Diğer

Kıdem Tazminatı Karşılığı ve Aktüeryal Kazanç / Kayıpların Muhasebeleştirilmesi

Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. (Not 21). “TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır. Söz konusu aktüeryal kazanç / kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir. (Not 21,29).

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası' na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası' na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Hisse Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. (Not 36)

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzeri değerler, kasa ve bankalarda bulunan nakit ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa bloke olmayan mevduatları içermektedir. Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak nakit akım tablosu düzenlemektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirketin bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. (Not 39).

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket; söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. Şirket bu kapsamda 30.09.2020 itibarıyla dava gider karşılığı ayırmıştır. (Not 25).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Genel olarak Vergi karşılığı, dönem karı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenen vergi karşılıklarının tamamıdır. Ertelenen vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak, aktif ve pasiflerin finansal raporlamada yansıtılan değerleri ile yasal vergi hesabındaki bazları arasındaki geçici farklardan oluşan vergi etkileri dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir tüm geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları, indirilebilir geçici farkların ve kullanılmamış vergi zararlarının ileride indirilebilmesi için yeterli karların oluşması mümkün görünüyorsa, tüm geçici farklar ve kullanılmamış vergi zararları üzerinden ayrılır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenen vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebelemektedir. Özsermaye hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özsermaye hesabı altında takip edilir. Ertelenen vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır. (Not 24)

Netleştirme/Mahsup

Finansal tablolara alınan tutarların netleştirilmesi için hukuki bir hakkın bulunması ve finansal varlık ve finansal borcu netleştirmek suretiyle kapatma veya borcun ifası ile varlığın finansal tablolara alınmasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda finansal varlık ve borçlar netleştirilerek finansal durum tablosunda net tutarları ile gösterilir.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Solo Finansal tabloların Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları ("KGK") tarafından yayınlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Ticari alacak ve borçlar
Maddi duran varlıklar

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
Maddi olmayan duran varlıklar
Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
Finansal araçlar

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019- Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2019- Yoktur.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirketin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii, Yönetim kurulunun kararları doğrultusunda, Yönetim Kurulu başkanı ve Yönetim Kurulu üyeleri olup, Şirkete kaynak tahsisi, faaliyetlere ilişkin karar alma ve Şirketin performansının değerlendirilmesi işlevlerinde bulunmaktadır.

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir. Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Şirket bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2020	31.12.2019
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	1.448.562	3.016.952
Akman Dış Ticaret A.Ş.	2.584.561	2.544.085
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	13.105	5.363
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	-	7.806
İlişkili Taraflardan Ticari Alacak Reeskontu(-)	(119.243)	(183.314)
TOPLAM	3.926.985	5.390.892

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur (31.12.2019-Yoktur).

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2020	31.12.2019
Akman Dış Ticaret A.Ş.	62.514	62.514
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	21.080	21.080
Toplam	83.594	83.594

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur (31.12.2019-Yoktur).

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31.12.2019-Yoktur).

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31.12.2019-Yoktur).

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	17.852	68.340
Akman Dış Ticaret A.Ş.	16.985	12.737
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	1.602.460	1.070.171
İlişkili Taraflardan Borç Reeskontu(-)	(127.205)	(109.621)
Toplam	1.510.092	1.041.627

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur (31.12.2019-Yoktur).

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Ali Akman	17.411	88.019
Melisa Akman	1.308.129	1.330.994
Akman Dış Ticaret A.Ş.	3.012	3.012

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Toplam	1.328.552	1.422.025
---------------	------------------	------------------

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur (31.12.2019-Yoktur).

İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2020	31.12.2019
Akman Gayrimenkul İşl.Tur.Ve Yön.A.Ş.	58.815	-
TOPLAM	58.815	-

İlişkili Taraflardan Elde Edilen Gelir ve Giderler:

	30.09.2020					31.12.2019			
	Alım					Satım			
	Kira	Mal	Hizmet	Diğer	Toplam	Mal	Diğer	Toplam	
Golden Meyve Suyu Ve Gıda Sanayi A.Ş.	2.500	28.590	-	-	31.090	277.080	2.500	279.580	
Akman Dış Ticaret Ve Mühahhitlik A.Ş.	3.600	-	-	-	3.600	4.009.081	-	4.009.081	
Akman Gayrimenkul İşl.Tur.Ve Yön.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	8.059	8.059	
Akman Otomotiv Ve Elektronik San.Ve Tic.A.Ş.	22.400	-	-	-	22.400	-	6.561	6.561	
Toplam	28.500	28.590	-	-	57.090	4.286.161	17.120	4.303.281	

	31.12.2019					31.12.2019			
	Alım					Satım			
	Kira	Mal	Hizmet	Diğer	Toplam	Mal	Diğer	Toplam	
Golden Meyve Suyu Ve Gıda Sanayi A.Ş.	-	33.125	-	-	33.125	1.626.985	-	1.626.985	
Akman Dış Ticaret Ve Mühahhitlik A.Ş.	4.800	-	-	1.259	6.059	4.488.813	-	4.488.813	
Akman Gayrimenkul İşl.Tur.Ve Yön.A.Ş.	-	-	-	-	-	16.905	-	16.905	
Akman Otomotiv Ve Elektronik San.Ve Tic.A.Ş.	19.700	-	-	-	19.700	-	26.776	26.776	
Toplam	24.500	33.125	-	1.259	58.884	6.132.703	26.776	6.159.479	

İlişkili taraflara dönem içinde verilen teminatlar ya da ilişkili taraflardan dönem içinde alınan teminatlar:

Alınan Teminatlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Verilen teminatlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

	30.09.2020	31.12.2019
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	84.446	97.756
Toplam	84.446	97.756

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerine ilişkin bilgi aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	59.752	22.761
Banka	2.299.583	228.862
Bankalar (Vadesiz Mevduat)	48.243	979
Bankalar (Vadesi Üç Aya Kadar Olan Vadeli Mevduat)	2.251.340	227.883
Toplam	2.359.335	251.623

Şirket'in vadeli mevduatlarının 227.830 TL'si bloke mevduattır.

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	37.037	-
Toplam	37.037	-

Uzun Vadeli Borçlanmalar

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-----------	------------	------------

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	27.465	-
Toplam	27.465	-

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	3.961.176	6.147.940
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	34.191	757.048
<i>Alıcılar</i>	33.318	801.181
<i>Kredi Kartı Slipleri</i>	1.800	-
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(927)	(49.253)
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	-	5.120
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	1.149.933	1.144.030
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(1.149.933)	(1.144.030)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Bkz:6)	3.926.985	5.390.892
Toplam	3.961.176	6.147.940

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Borçlar	5.265.455	9.537.493
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.755.363	8.495.866
<i>Satıcılar</i>	3.905.017	8.691.773
<i>Borç Reeskontu(-)</i>	(149.654)	(195.907)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.510.092	1.041.627
Toplam	5.265.455	9.537.493

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	667.522	882.945
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.120	-
Vergi Dairesinden Alacaklar	659.402	882.945
Personelden Alacaklar	3.000	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Bkz:6)	83.594	83.594
Toplam	751.116	966.539

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	17.361	17.361
Toplam	17.361	17.361

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	668.837	804.125
İvriz su kira borcu	668.837	804.125
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz:6)	1.328.552	1.422.025
Toplam	1.997.389	2.226.150

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	283	401.585
Alınan Depozito ve Teminatlar	283	283
İvriz su kira borcu	-	401.302
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Bkz:6)	-	-
Toplam	283	401.585

13. TÜREV ARAÇLAR

Kısa Vadeli Türev Araçlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Türev Araçlar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

14. STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
İlk Madde ve Malzeme	2.179.985	1.535.067
Mamüller	12.370.357	15.898.890
Ticari Mallar	764.820	777.643
Diğer Stoklar	5.856	5.856
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(62.755)	(57.126)
Toplam	15.258.263	18.160.330

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.683	12.370
Verilen Sipariş Avansları	113.551	1.336.787
Şüpheli Sipariş Avansları	289.675	247.374
Şüpheli Sipariş Avanslar Karşılığı(-)	(289.675)	(247.374)
Toplam	116.234	1.349.157

Şirket'in dönem sonları itibariyle uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle diğer dönen varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergiler	-	57.633
Devreden KDV	175.460	367.983
İş Avansları	674	674
Toplam	176.134	426.290

Şirket'in dönem sonları itibariyle diğer duran varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-----------	------------	------------

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Diğer	-	1.521
Toplam	-	1.521

17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Maliyet		
Arazi ve Arsalar	15.184.907	15.184.907
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.240.556	1.240.556
Binalar	6.385.925	6.385.925
Makine, Tesis ve Cihazlar	23.073.050	23.078.567
Taşıtlar	645.372	130.372
Döşeme ve Demirbaşlar	363.783	363.783
Toplam Maliyet	46.893.593	46.384.110

	30.09.2020	31.12.2019
Birikmiş Amortisman		
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	820.205	803.925
Binalar	4.330.567	4.218.550
Makine, Tesis ve Cihazlar	11.931.388	10.284.714
Taşıtlar	181.166	130.372
Döşeme ve Demirbaşlar	270.872	240.815
Toplam Birikmiş Amortisman	17.534.198	15.678.376
Maddi Duran Varlıklar, NET	29.359.395	30.705.734

Arazi ve arsalar hesabı içinde 4.112,21 TL tutarında vişne ve elma fidesi bulunmaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Maliyet

	31.12.2019	İlaveler	Çıkış	30.09.2020
Arazi ve Arsalar	15.184.907	-	-	15.184.907
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.240.556	-	-	1.240.556
Binalar	6.385.925	-	-	6.385.925
Makine, Tesis ve Cihazlar	23.078.567	-	(5.517)	23.073.050
Taşıtlar	130.372	515.000	-	645.372
Döşeme ve Demirbaşlar	363.783	-	-	363.783
Toplam Maliyet	46.384.110	515.000	(5.517)	46.893.593

Birikmiş Amortisman

	31.12.2019	İlave	Çıkış	30.09.2020
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	803.925	16.280	-	820.205
Binalar	4.218.550	112.017	-	4.330.567
Makine, Tesis ve Cihazlar	10.284.714	1.649.335	(2.661)	11.931.388
Taşıtlar	130.372	50.794	-	181.166
Döşeme ve Demirbaşlar	240.815	30.057	-	270.872
Toplam Birikmiş Amortisman	15.678.377	1.858.483	(2.661)	17.534.198
Maddi Duran Varlıklar, NET	30.705.734	(1.343.483)	(3.256)	29.359.395

25,27 ve 29 Temmuz 2015 tarihlerinde Şirket arsa, bina, makine ve taşıtları piyasa değeri metodu kullanılarak A Artıbir Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuştur. Değerleme tarihi itibarıyla maliyet ve birikmiş amortisman farkı (net maliyet) ile değerlendirilmiş tutar arasındaki fark değerlendirme farkı olarak Özkaynaklar altında Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler altındaki “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” kaleminde, %22 oranıyla hesaplanan ertelenmiş vergi tutarı düşülerek muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu muhasebeleştirme “TMS 12 Gelir Vergileri” ve “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardı çerçevesinde yapılmıştır.

Değerlemeye esas sabit kıymetler üzerinden, değerlendirme raporunda belirtilen faydalı ömürler baz alınarak amortisman hesaplanmıştır.

Cari dönemde 1.647.164 TL amortisman gideri Yeniden Değerleme Fonundan düşülerek özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

Şirket’in 30.09.2020 tarihinde sona eren dönemi için kullanım hakkı varlıkları ve birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	31.12.2019	İlaveler	Transfer	Çıkışlar (-)	30.09.2020
Maliyet					
Kullanım Hakkı	-	139.384	-	-	139.384
Toplam Maliyet	-	139.384	-	-	139.384
Birikmiş Amortismanlar					
Kullanım Hakkı		(64.502)	-	-	(64.502)
Toplam Birikmiş Amortismanlar	-	(64.502)	-	-	(64.502)
Net	-	74.463	-	-	74.463

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Maliyet		
Özel Maliyet	38.145	38.145
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	239.312	239.312
Toplam Maliyet	277.457	277.457

	30.09.2020	31.12.2019
Birikmiş Amortisman		
Özel Maliyet	36.112	35.139
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	239.312	239.312
Toplam Birikmiş Amortisman	275.424	274.451
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, NET	2.033	3.006

	31.12.2019	İlaveler	30.09.2020
Maliyet			
Özel Maliyet	38.145	-	38.145
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	239.312	-	239.312
Toplam Maliyet	277.457	-	277.457
Birikmiş Amortisman			
Özel Maliyet	35.139	973	36.112
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	239.312	-	239.312
Toplam Birikmiş Amortisman	274.451	973	275.424
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, NET	3.006	973	2.033

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-----------	------------	------------

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Personele Borçlar	143.530	127.929
Ödenecek SGK	31.563	41.973
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	-	8.878
Toplam	175.093	178.780

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
İzin Karşılıkları	45.912	29.745
Toplam	45.912	29.745

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	193.992	262.110
Toplam	193.992	262.110

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730,15 TL tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla karşılıklar % 7 yıllık enflasyon oranı ve % 10,50 faiz oranı varsayımına göre, % 3,27 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Enflasyon ve iskonto oranı tahminleri Şirket yönetiminin uzun vadeli beklentilerini yansıtmaktadır. Bu beklentiler her bilanço döneminde tekrar gözden geçirilmekte ve gerek görülmesi halinde revize edilmektedir.

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	31.12.2019
Açılış	262.110	345.684
Faiz Maliyeti	6.346	11.003
Cari Hizmet Maliyeti	31.361	39.781
Aktüeryal Kazanç-Kayıp	(53.753)	(77.854)
Ödeme	(52.072)	(56.504)
Kapanış Bakiyesi	193.992	262.110

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

23. ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	82.663	
<i>Alınan Avanslar</i>	82.663	113.626
-İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	58.815	-
Toplam	141.478	113.626

24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Şirketin kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

Kurumlar Vergisi	30.09.2020	30.09.2019
Ticari Bilanço Kar – Zararı	365.622	310.624
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	25.388	44.963
İndirim ve İstisnalar	-	-
Geçmiş Yıl Zararları	-	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	391.010	355.587
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	86.022	78.229
Peşin Ödenen Geçici Vergi	-	(63.932)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	86.022	14.297

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranları 30.09.2020 tarihinde % 22'dir. (31.12.2019- %22).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30.09.2020 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (31.12.2019: 22 %).

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 1-30 Nisan

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren %15 dir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS' ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifi hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS' ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30.09.2020 tarihinde % 22'dir. (31.12.2019- %22).

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2020	30.09.2020	31.12.2019	31.12.2019
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Alacak Reeskont	120.170	26.437	232.567	51.165
Şüpheli Alacaklar	454.518	99.994	406.314	89.389
Dava Karşılıkları	261.640	57.561	216.365	47.600
Vadeli Alışlar Faiz Düzeltmesi	812	179	34.804	7.657
Stok Karşılığı	62.548	13.760	57.126	12.568
İzin Karşılığı	45.912	10.101	29.745	6.544
Kıdem Tazminatı Karşılığı	193.992	42.678	262.110	57.664
Gider Karşılığı	2.455	540	-	-
Yapılandırma Düzeltmeleri	164.683	36.230	296.429	65.214
Toplam	1.306.730	287.480	1.535.460	337.801
<u>Ertelenmiş Vergi Pasifi</u>				
Borç Reeskont	276.859	60.909	305.528	67.216
Sabit Kıymet Değerlemesi	25.676.392	3.944.666	27.323.560	4.303.477
Amortisman Düzeltmesi	9.961	2.191	-	-
Vadeli Mev. Faiz Gelirleri	444	98	53	12
Faiz Gelirleri	452.055	99.452	-	-
Gelir Tahakkukları	42.577	9.367	37.356	8.218
Kira Gider Tahakkukları	-	-	438.724	96.520
Toplam	26.458.288	4.116.683	28.105.221	4.475.443
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)	(25.151.558)	(3.829.203)	(26.569.761)	(4.137.642)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(3.344)	185	(57.097)	(11.641)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	25.676.392	3.944.666	27.323.560	4.303.478
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)	521.490	115.648	38.667	154.195
Net Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(38.547)		1.052.007

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	1.01.2020	1.01.2019
Hesap Adı	30.09.2020	30.09.2019
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(86.022)	(78.229)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(38.547)	2.119.123
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(124.569)	2.040.894

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
İzin Karşılıkları	45.912	29.745
Toplam	45.912	29.745

Şirketin gelecek dönemde aleyhte sonuçlanması muhtemel olan davalara ilişkin ayrılan karşılık tutarıdır.

30.09.2020 tarihi itibariyle dava ve icra takipleri riski şu şekildedir:

30.09.2020	Davalar	İcra Takipleri
Aleyhte	170.943	65.662
Lehte	6.221.800	1.058.946

Pasifte Yer Almayan Taahhütler, İpotek Ve Teminatlar

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle alınan ve verilen teminat detayları aşağıdaki gibidir:

30.09.2020			
Alınan Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL		40.000
Toplam			40.000

	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Verilen teminatın cinsi			
Verilen Teminat Mektupları	TL		272.488
Toplam			272.488

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2019

Alınan Teminatın Cinsi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL		40.000
Toplam			40.000

Verilen teminatın cinsi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL		282.698
Toplam			282.698

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen Teminat , Rehin ve İpotek("TRİ")'ler	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	272.488	282.698
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	272.488	282.698

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek Muhtasar Borçları	44.962	47.034
Ödenecek KDV Borçları	2.498	2.874
Toplam	47.460	49.908

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

	30.09.2020	31.12.2019
Akman Holding A.Ş.	2.641.872	3.870.097
Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik A.Ş.	2.973.269	2.973.269
Melisa Akman	7.768.207	7.768.207
Diğer	22.616.652	21.388.427
Toplam	36.000.000	36.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	96.063	96.063
Toplam	36.096.063	36.096.063

Paylara İlişkin Primler ve İskontolar

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Hisse Senedi İhraç Primleri	243.802	243.802
Toplam	243.802	243.802

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Yeniden Değerleme Farkı	37.853.590	37.853.590
YDF'na İlişkin Devir Birikmiş Amortisman	(7.562.176)	(7.562.176)
Devir Ertelenmiş Vergi (Düzeltilmiş)	(4.866.556)	(4.866.556)
Döneme İlişkin Amortisman Gideri (2019)	(2.967.858)	(2.967.858)
Döneme İlişkin Amortisman Giderine İlişkin Ertelenmiş Vergi (2019)	563.079	563.079
Döneme İlişkin Amortisman Gideri (2020)	(1.647.164)	-
Döneme İlişkin Amortisman Giderine İlişkin Ertelenmiş Vergi (2020)	358.811	-
Toplam	21.731.726	23.020.079

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Tanımlanmış Fayda Planları

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(3.344)	(57.097)
Ertelenmiş Vergi	(185)	11.641
Toplam	(3.529)	(45.456)

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

Hesap Adı	30.09.2020	31.12.2019
-Yasal Yedekler	238.579	238.579
- Diğer Yedekler	3.280.718	3.280.718
Toplam	3.519.297	3.519.297

3.280.718 TL, 2019 yılında, 2018 yılından devreden Ali Akman'a olan 3.368.737 TL borçtan düşülerek Diğer Yedek olarak Özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI

	30.09.2020	31.12.2019
Birikmiş kar/zarar açılışı	(24.805.443)	(25.826.458)
Önceki dönem net kar/zararından transfer	2.847.754	48.596
Yeniden Değerleme Fonu düzeltmesi	-	(402.266)
Yeniden Değerlemeye Tabi Sabit Kıymetler Amortisman Düzeltmesi	-	(57.057)
Ertelenmiş Vergi Düzeltmesi	-	1.431.743
TOPLAM	(21.957.687)	(24.805.443)

25,27 ve 29 Temmuz 2015 tarihlerinde Şirket arsa, bina, makine ve taşıtları piyasa değeri metodu kullanılarak A Artıbir Gayrimenkul Değerleme Anonim Şirketi tarafından değerlemeye tabi tutulmuştur. Değerleme tarihi itibarıyla maliyet ve birikmiş amortisman farkı (net maliyet) ile değerlendirilmiş tutar arasındaki fark değerlendirme farkı olarak Özkaynaklar altında Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler altındaki "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları" kaleminde , %22 oranıyla hesaplanan ertelenmiş vergi

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

tutarı düşülerek muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu muhasebeleştirme “TMS 12 Gelir Vergileri” ve “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardı çerçevesinde yapılmıştır.

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Şirket’in dönem sonları itibariyle Hasılatı ve Satışlarının Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Yurtiçi Satışlar	10.143.132	2.170.060	5.461.223	806.625
Yurtdışı Satışlar	-	-	144.705	-
Diğer Gelirler	-	(10.021)	27.863	19.752
Satıştan İadeler (-)	(52.731)	(52.731)	(58.217)	-
Satış İskontoları (-)	(182.789)	(33.650)	(135.952)	(34.072)
Net Satışlar	9.907.612	2.073.658	5.439.622	792.305
Ticari Mal Maliyeti (-)	(80.113)	(3.361)	(591.732)	(49.425)
Mamul Maliyeti (-)	(8.757.550)	(1.697.186)	(4.876.830)	(778.138)
Diğer satışların Maliyeti (-)	(32.873)	(2.222)	-	-
Satışların Maliyeti(-)	(8.870.536)	(1.702.769)	(5.468.562)	(827.563)
Brüt Kar / (Zarar)	1.037.076	370.889	(28.940)	(35.258)

31. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Araştırma ve Geliştirme Giderleri
Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(293.085)	(198.265)	(290.700)	(169.220)
Personel Ücret Giderleri	(27.399)	-	(84.762)	(28.349)
Nakliye Hammaliye Giderleri	(169.955)	(128.227)	(49.400)	(13.200)
Depo kiralama giderleri	(32.501)	(31.251)	(7.625)	(2.625)
Akaryakıt giderleri	(6.024)	(5.465)	-	-
Elektrik, su ve mutfak giderleri	(2.741)	(984)	(2.545)	(913)
Amortisman giderleri	(8.320)	(2.644)	-	-
Seyahat ve Konaklama giderleri	-	-	(3.806)	(86)
Sigorta giderleri	-	-	(3.895)	(1.338)
Vergi resim harçlar	(1.223)	(1.223)	(1.051)	(1.051)
Matbaa ve kırtasiye giderleri	(135)	(135)	(1.295)	(1.242)
Tamir bakım onarım giderleri	-	-	(186)	(28)
Taşıma ve depolama giderleri	-	-	(25.000)	(25.000)
Reklam giderleri	(14.281)	(10.000)	(59.263)	(57.482)
İzin Gideri	(3.492)	(2.159)	-	-
Diğer Giderler	(17.102)	(12.213)	(6.321)	(3.062)
İhracat Giderleri (Gümrük vb.)	(5.168)	(5.168)	(45.551)	(34.844)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Kıdem Tazminatı Giderleri	(4.744)	1.204	-	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(618.909)	(162.913)	(845.163)	(300.022)
Kira giderleri	-	-	(4.300)	(1.200)
Personel ücret giderleri	(243.945)	(51.090)	(315.103)	(114.313)
Müşavirlik ve denetim giderleri	(86.577)	(25.490)	(73.215)	(35.812)
Amortisman giderleri	(51.659)	(17.263)	(38.283)	(33.459)
Seyahat giderleri	(7.838)	(3.900)	(3.052)	(2.628)
Kıdem tazminatı giderleri	(15.781)	973	(17.131)	(4.200)
Akaryakıt giderleri	(13.298)	(3.726)	(37.635)	(14.695)
Vergi resim ve harçlar	(25.014)	(1.830)	(25.787)	(2.155)
TSE ve İMKB giderleri	(50.340)	(1.952)	(7.613)	9.898
Taşıt kiralama giderleri	(4.736)	(3.300)	(12.000)	(12.000)
Avukat ve mahkeme giderleri	(26.037)	(8.680)	(24.010)	(11.546)
Elektrik, gaz ve su giderleri	(429)	(210)	(24.813)	(9.925)
Komisyon giderleri	(5.097)	(1.971)	-	-
Haberleşme giderleri	(5.143)	(1.467)	(4.729)	(1.549)
Oda aidatları, tescil ve ilan giderleri	(18.591)	(4.177)	(25.189)	(17.369)
Kargo giderleri	(4.364)	(1.475)	(4.704)	(2.345)
Sigorta giderleri	(11.118)	(3.851)	(198)	(65)
İhbar tazminatları	-	-	(5.970)	-
İzin karşılığı	(1.208)	(236)	(22.606)	(16.421)
Danışmanlık giderleri	-	-	(49.763)	(2.000)
Temsil ağırlama gideri	-	-	(3.540)	-
Kırtasiye gideri	(3.050)	(610)	(3.579)	(2.037)
Komisyon giderleri	-	-	(3.300)	(781)
Dava karşılığı	-	-	(101.035)	-
Diğer	(44.684)	(32.658)	(37.608)	(25.420)
Toplam Faaliyet Giderleri	(911.994)	(361.178)	(1.135.863)	(469.242)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler 33 No' lu Dipnotta açıklanmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	984.275	401.911	4.683.841	3.632.369
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karşılığı)	26.395	-	29.878	-
Konusu Kalmayan Karş (Dava Karşılığı)	42.128	34.482	-	-
Önceki Dönem Reeskont İptali	232.567	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	3.118	3.118	-	-
Geçmiş yıl yapılandırma düzeltmeleri	131.747	32.938	305.040	(265.437)
Vadeli Satışlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Giderleri	-	-	3.694.944	3.694.944
5510 Sayılı kanun prim hazine desteği	23.111	5.326	33.807	11.143
6661 sayılı kanun asgari ücret desteği	-	-	10.631	8.416
Reeskont geliri	276.859	156.815	355.047	160.879
İhracat Teşvik Primi Gelirleri	186.923	186.923	170.757	17.599
Kazanılan tazminat	-	-	3.741	3.741
Önceki Dönem Gelir ve Karları	13.399	973	-	-
Diğer Gelirler ve Karlar	48.028	(18.664)	79.996	1.084
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(717.657)	(189.300)	(441.850)	89.083
Şüpheli Karşılık Giderleri (654 Hesap)	(74.599)	(34.670)	-	101.034
Dava Karşılık Giderleri (654 Hesap)	(87.403)	-	-	-
Ceza, gecikme zammı	(3.480)	-	(10.566)	(10.566)
Stok Değer Düşüklüğü Gideri	(5.629)	-	-	-
Reeskont giderleri	(120.170)	(67.263)	(102.623)	7.591
Vergi dairesi matrah arttırımı	(1.521)	-	-	-
Önceki Dönem Reeskont İptali	(305.528)	-	-	-
Geçmiş yıl gelir tahakkuku düzeltmesi iptali	-	-	(147.385)	(346)
Taksitlendirilmiş Borç Faizleri	-	-	(159.256)	(27.510)
Diğer Giderler	(119.327)	(87.367)	(22.020)	18.880
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	266.618	212.611	4.241.991	3.721.452

34. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yoktur. (31.12.2019-Yoktur)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

35. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Hesap Adı	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Finansman Gelirleri	349.602	98.506	359.652	201.785
Kambiyo Karları	130.440	48.083	62.578	39.992
Faiz Geliri	117.872	52.869	167.385	144.270
Vadeli Satışlardan Dolayısıyla Oluşan Finansman Gelirleri	91.329	(12.407)	129.689	17.523
Diğer Finansman Gelirleri	9.961	9.961	-	-
Finansman Giderleri (-)	(200.467)	(54.901)	(443.698)	(271.374)
Kambiyo Zararları	(52.862)	(23.427)	(54.995)	(16.642)
Diğer Finansman Giderleri	(134.201)	(33.170)	-	-
Vadeli Alımlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Giderleri	-	-	(371.482)	(249.369)
Vade Farkı Gideri	(1.969)	-	-	-
Aktüeryal Faiz Giderleri	(6.346)	3.341	(10.589)	(3.152)
Teminat Mektubu Komisyon Gideri	(5.089)	(1.645)	(6.632)	(2.211)
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	149.135	43.605	(84.046)	(69.589)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

	1.01.2020 30.09.2020	1.07.2020 30.09.2020	1.01.2019 30.09.2019	1.07.2019 30.09.2019
Dönem Karı / (Zararı)	416.266	204.293	5.034.036	2.890.765
Ortalama Pay Adedi	36.000.000	36.000.000	36.000.000	36.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,0116	0,0057	0,1398	0,0803

37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Şirketin en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar ile finansal varlıkları ile ticari alacaklarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirketin operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirketin finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri likidite riski, faiz riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi Riski

Şirketin ticari alacaklarının büyük bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullanılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullanılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

TFRS 7 Referansı	30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
p.36/a	Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	3.926.985	34.191	83.594	684.883	2.302.038
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	3.926.985	34.191	83.594	684.883	2.302.038
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.149.933	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.149.933)	-	-	-
	- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
	- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-

TFRS 7 Referansı	31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
p.36/a	Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	5.390.892	757.048	83.594	900.306	228.862
p.36/b	- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
p.36/c	A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	5.390.892	757.048	83.594	900.306	228.862
p.37/a	B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-
p.37/b	C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.144.030	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.144.030)	-	-	-
	- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
	- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-

(*):Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Şirketin faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının işletmece beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda yer verilmektedir:

Cari Dönem

Beklenen Vadelere	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	7.634.323	7.911.182	2.029.252	5.881.647	283	-
Ticari Borçlar	5.265.455	5.542.314	2.029.252	3.513.062	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	175.093	175.093	-	175.093	-	-
Diğer Borçlar	1.997.672	1.997.672	-	1.997.389	283	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	7.165	7.165	-	7.165	-	-
Ertelenmiş Gelirler	141.478	141.478	-	141.478	-	-
Diğer Yükümlülükler	47.460	47.460	-	47.460	-	-

Önceki Dönem

Beklenen Vadelere	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	12.507.542	12.763.162	1.770.144	10.591.433	401.585	-
Ticari Borçlar	9.537.493	9.843.021	1.770.144	8.072.877	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	178.780	178.780	-	178.780	-	-
Diğer Borçlar	2.627.735	2.627.735	-	2.226.150	401.585	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	113.626	113.626	-	113.626	-	-
Diğer Yükümlülükler	49.908	-	-	-	-	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Piyasa Riski

a. Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

	30.09.2020				31.12.2019			
	TL Karşılığı	Usd	Euro	CHF	TL Karşılığı	Usd	Euro	CHF
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	351.652	31.777	11.342	-	238.569	30.040	9.041	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	351.652	31.777	11.342	-	238.569	30.040	9.041	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	351.652	31.777	11.342	-	238.569	30.040	9.041	-
10. Ticari Borçlar	157.368	3.450	10.194	4.428	395.544	2.358	53.312	4.428
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	157.368	3.450	10.194	4.428	395.544	2.358	53.312	4.428
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	157.368	3.450	10.194	4.428	395.544	2.358	53.312	4.428
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	194.284	28.328	1.148	(4.428)	(156.975)	27.682	(44.272)	(4.428)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	194.284	28.328	1.148	(4.428)	(156.975)	27.682	(44.272)	(4.428)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	160.093	-	24.072	-
26. İthalat	-	-	-	-	645.712	108.702	-	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	30.09.2020	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	22.118	(22.118)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	22.118	(22.118)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	1.048	(1.048)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	1.048	(1.048)
7- CHF Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(3.738)	3.738
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)		
9-CHF Net Etki (7+8)	(3.738)	3.738
TOPLAM	19.428	(19.428)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31.12.2019	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	16.444	(16.444)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	16.444	(16.444)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(29.443)	29.443
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(29.443)	29.443
7- CHF Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(2.698)	2.698
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)		
9-CHF Net Etki (7+8)	(2.698)	2.698
TOPLAM	(15.697)	15.697

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Piyasa faiz oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

	Cari Dönem 30.09.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	-	-

38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Şirket'in Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerinin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Finansal Varlıklar				
30.09.2020	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Vadeli Mevduat	-	-	-	2.253.795

Finansal Varlıklar				
31.12.2019	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Vadeli Mevduat	-	-	-	227.883

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal Varlıklar:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle kasa ve bankalardan alacakların gerçeğe uygun değerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmıştır. Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari alacaklar ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları sebebi ile rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Finansal yatırımların ise gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler:

Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Ticari borçların kısa vadeli olmaları sebebi ile, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Şirket, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir

VARLIKLAR	Cari Dönem		Önceki Dönem	
	Bilanço Değeri	Makul Değeri	Bilanço Değeri	Makul Değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.359.335	2.359.335	251.623	251.623
Ticari Alacaklar	3.961.176	3.961.176	6.147.940	6.147.940
Toplam	6.320.511	6.320.511	6.399.563	6.399.563
YÜKÜMLÜLÜKLER				
Ticari Borçlar	5.265.455	5.265.455	9.537.493	9.537.493
Toplam	5.265.455	5.265.455	9.537.493	9.537.493
Net	1.055.056	1.055.056	(3.137.930)	(3.137.930)

Finansal Araçlar Kategorileri

30.09.2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	2.359.335	-	-	-	2.359.335	7
Ticari alacaklar	3.961.176	-	-	-	3.961.176	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	8
Türev araçlar	-	-	-	-	-	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	-	9
Ticari borçlar	5.265.455	-	-	-	5.265.455	6,11

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	227.883	-	-	-	23.740	7
Ticari alacaklar	6.147.940	-	-	-	6.147.940	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	8
Türev araçlar	-	-	-	-	-	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	-	9
Ticari borçlar	9.537.493	-	-	-	9.537.493	6,11

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Konya ili , Ereğli ilçesi, Ziya Gökalp Mahallesi ,84 ada 369 numaralı parsel üzerinde bulunan ağaçlar, fabrika ve yapıların değerlemesi için 27.10.2020 tarihinde Alesta Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ile hizmet sözleşmesi imzalamıştır.

40. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.

"25.06.2013 tarihinde kamuya duyurulan vergi aslı ve cezasının iptaline ilişkin dosyalarda verilen aleyhe mahkeme kararları üzerine, Ersu Meyve ve Gıda San. A.Ş. tarafından vergi aslı, vergi ziyai cezası ve faizleri olmak üzere toplam 4.493.619,20 TL ödenmişti.

Her ne kadar cezanın uygulandığı dönemde, cezanın haksız ve usulsüz olduğu yönünde ilgili mercilere itiraz başvurularında bulunulmuş olsa da, netice alınamayarak ceza ödenmek zorunda kalınmıştır. Bu durum, Ersu Meyve ve Gıda San. A.Ş' nin yatırımlarında gerilemelere ve ciro kayıplarına neden olmuştur.

Ancak Danıştay'ın lehimize bozma kararına istinaden Konya 1. Vergi Mahkemesi'nin 2019/330 E, 2019/343 E ve 2019/344 E sayılı dosyalarında davalarımızın kabulüne, dava konusu vergi ve cezaların kaldırılmasına karar verilmiştir.

Mahkeme kararları doğrultusunda ödenen tutarların haksız olduğu anlaşıldığından, faizi ile birlikte şirketimize iadesi için Ereğli Vergi Dairesi'ne başvuru yapılmış olup, bugün itibari ile 3.694.943,74 TL tutarındaki kısmı şirketimizce tahsil edilmiştir. Kalan kısım ve faizleri için hukuksal sürecimiz devam edecektir."