

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019
HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER

SAYFA

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	1-5
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	6-7
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	8
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	9
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	10
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	11
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	12-55
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	12
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	14
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	27
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	27
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
8. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	30
9. FİNANSAL BORÇLAR	31
10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	31
11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	31
12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	32
13. TÜREV ARAÇLAR	33
14. STOKLAR	33
15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	33
16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR.....	34
17. SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER	34
18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
19. MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	38
23. ERTELENMİŞ GELİRLER.....	38
24. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....	38
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41
26. TAAHHÜTLER.....	42
27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR	42
29. ÖZKAYNAKLAR.....	43
30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	45
31. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	45
32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	46
33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-).....	46
34. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)	47
35. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-).....	47
36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ	48
37. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	48
38. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	53
39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55
40. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	55

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
Yönetim Kurulu' na
İstanbul

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Sınırlı Olumlu Görüş

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2019 tarihli bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, aşağıda “Şartlı Görüşün Dayanağı” bölümünde belirtilen hususların etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

1. 31.12.2019 itibarıyla ekli mali tablolarda yer alan stoklar aktif toplamının %31'ini oluşturmak suretiyle önemli bir değere sahiptir.

Şirket'in yapmış olduğu 31.12.2019 tarihli stok sayımına tarafımızdan iştirak edilmiştir. Yapılan incelemelerde stok sayım sonuçları ve yıl sonu envanter listesi arasında farklar tespit edilmiştir. Stok sayımı sırasında sayım yapılan depoda ilişkili firmalara ait ürünler olduğu ancak bunlardan bazılarının ayrı bir yerde depolanmadığı görülmüştür.

Bu sebeple stok maliyeti ve satılan malın maliyeti kalemleri konusunda güvenilir bir sonuca ulaşılabilecek inceleme yapılamamıştır. Buna bağlı olarak, bu tutarlarda herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. (Dipnot 14).

2. Şirket'in Ticari Borçlar kalemi 31.12.2019 tarihli mali tablolarda 9.537.493 TL olup, pasifin %11'ini oluşturmaktadır. Söz konusu borcun büyük kısmı müstahsillere olan borçlardır. Bu kişilerden doğrulama mektuplarına cevap alınamamıştır. Ticari Borçlar tutarının yalnızca %14 ü doğrulanabilmiştir. Bu sebeple Ticari Borçlar bakiyesinin doğruluğu ile bu tutarda herhangi bir düzeltme gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.
3. Peşin Ödenmiş Giderler hesabında yer alan Verilen Sipariş Avansları hesabının bakiyesi 31.12.2019 tarihli mali tablolarda 1.336.787 TL olup, aktifin %2 'sini oluşturmaktadır. Bu hesabın da büyük çoğunluğunu müstahsillere verilen avanslar oluşturmaktadır. Bu hesaba ilgili herhangi bir doğrulama alınamamış olup, hesabın doğruluğu ile bu tutarda herhangi bir düzeltme gerekip gerekmediği tespit edilememiştir.
4. TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü ve TMS 41 Canlı Varlıklar standartları gereğince, Şirket'in aktifinde yer alan meyve ağaçlarının gerçeğe uygun değer tespitinin yapılabileceği mali tablolarda değerlendirilmiştir.

5. değeri ile gösterilmiş olması bir gerekliliktir. Ancak 31.12.2019 tarihli ekli mali tablolarda, Şirket'in sahip olduğu bu meyve ağaçları gerçeğe uygun değeriyle gösterilmemiştir.

Stoklar kalemi içinde yer alan, ve bakiyesi önceki yıllardan devreden meyve suyu konsantreleri bulunmaktadır. Bu stokların bazıları yıl içinde hareket görmüş olsa dahi, kalan stokların önceki yıllardan devretmesi sebebiyle, uzun süredir hareket görmemiş olduğu kabul edilmektedir. Bu stokların son kullanma tarihinin geçmiş olduğu takdirde bu stoklar için karşılık ayrılması gerektiği düşünülmektedir. Ancak firma, bu stokların belirli bir prosesten geçirilerek kullanım ömrünün uzatıldığı yönünde açıklama yapmış bulunmaktadır. Kayıtlarda bu proses işlemine ilişkin herhangi bir bilgi görülmemekte olup tarafımızdan bu stokların tüketim ömürlerinin uzatıldığına dair bir tespitle bulunulamamaktadır.

6. 2018 yılından devreden Ali Akman'a olan 3.368.737 TL borçtan , 3.280.718 TL düşülerek Diğer Yedek olarak Özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Bu işlemin doğruluğu konusunda şüphemiz vardır. Bu işlemin hangi gerekçeye dayanarak yapıldığı anlaşılamamış, tarafımıza herhangi bir belge ibraz edilmemiştir.

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

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, meslekî muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca; Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim Konularının Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Maddi Duran Varlıkların Gerçeğe Uygun Değeri	
Şirket aktifinde yer alan arsalar, binalar ve makine, tesis ve cihazlar için TMS 16'da belirtilen yöntemlerden yeniden değerlendirme modeli muhasebe politikası olarak seçmiştir. Gerçeğe uygun değer tespitiye yönelik olarak Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporları esas alınarak oluşan değerlendirme farkları 31.12.2019 tarihli ekli finansal durum tablosuna yansıtılmıştır. 31.12.2019 tarihi itibarıyla Şirket'in finansal tablolarında yeniden değerlendirme metodu ile gösterilen maddi duran varlıklarının net defter değeri toplam 27.323.560 TL'dir. TMS 16 kapsamında gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan artışlar özkaynaklarda yer alan yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları hesabına dahil edilmektedir.	Denetimimiz sırasında söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile sunulmasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş gayrimenkul değerlendirme uzmanları tarafından hazırlanan gayrimenkul değerlendirme raporlarının temin edilmesi ve "BDS 620 - Uzman Çalışmalarının Kullanılması" standardı kapsamında gerekli bağımsız denetim prosedürlerinin uygulanması, - Maddi duran varlıklara finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların TMS'ye uygunluğun kontrol edilmesi, - Şirket Yönetimi'nin TMS 16'da belirtildiği üzere gerçeğe uygun değerinde önemli değişiklikler olmayan duran varlık kalemleri için 3-5 yıl aralığında

Söz konusu duran varlıklar Şirket'in finansal durum tabloları açısından önemli tutarda olmasından dolayı maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	yeniden değerlendirme çalışması yapılmasına ilişkin planlarının görüşülmesi, Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi ile ilgili gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	
31 Aralık 2019 tarihli finansal tablolarda yer alan meyve suyu ve meyve suyu konsantresi stoklarının, son tüketim tarihinin geçmesine bağlı olarak bozulma ve değer düşüklüğüne uğrama riski bulunmaktadır. Bununla birlikte, stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplanması yönetim tahmin ve varsayımlarını da içermektedir. Bu tahmin ve varsayımlar satışı uzun sürede gerçekleşen stokların değerlendirilmesi ile belirli bir süre hareket görmemiş ve zarar görmüş stoklara ilişkin ayrılan karşılığın değerlendirilmesini içermektedir. Bu sebeplerle stok değer düşüklüğü karşılığı kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Stok değer düşüklüğü karşılığının hesaplanması ile ilgili muhasebe politikalarının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi, - Şirket yönetimi ile stokların değer düşüklüğüne uğrama riski ile ilgili görüşülmesi, - Stok devir hızının önceki dönem ile karşılaştırılması, - Cari dönemde hesaplanan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi, - Dönem sonu stok sayımlarında uzun süredir bulunan veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi. - Uzun süredir hareket görmeyen stokların kullanım ömürleri hakkında bilgi edinerek, kullanım ömrü biten stokların ve bunların nasıl değerlendirildiğinin tespiti
İlişkili Taraf İşlemlerinin Değerlendirilmesi	
Şirket'in ilişkili taraflardan alacakları aktif toplamının %9'una, ilişkili taraflara borçları da pasifin %4'üne tekabül etmektedir. İlişkili taraf işlemleri işletmenin olağan iş akışı içinde gerçekleşebileceği gibi bazı durumlarda ilişkili taraf ilişkileri ve işlemlerinin niteliği, ilişkili olmayan taraflarla gerçekleştirilen benzer işlemlere göre finansal tablolarda daha yüksek "önemli yanlışlık" riskine sebep olabilir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler karmaşık olabilir veya ilişkili taraf işlemleri normal piyasa yapısı ve şartlarında gerçekleşmeyebilir. İlişkili taraflarla olan ilişkilerin, işlemlerin ve taahhütler dahil olmak üzere mevcut bakiyelerin bilinmesi, finansal tablo kullanıcılarının işletmenin karşılaştığı riskler ve fırsatlar ile işletmenin faaliyetleri hakkında yapacakları değerlendirmeleri etkileyebilir. Bu sebeple İlişkili Taraf İşlemleri ve bakiyeleri denetimimiz çerçevesinde kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.	Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken İlişkili Taraf İşlemlerine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur. Bu değerlendirme çerçevesinde Şirket'in; - İlişkili taraf ilişkilerini ve işlemlerini anlayarak risk faktörünün bulunup bulunmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak bakiyelerinin tahsil kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflara borç bakiyelerinin ödeme kabiliyetinin olup olmadığı değerlendirilmiştir. - İlişkili taraflardan alacak ve borç bakiyelerine ilişkin doğrulamalar temin edilmiştir.

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

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Aslı Şahin ÖZACAR'dır.

İstanbul, 02.03.2020

IŞIK YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
An independent member of BKR International

Aslı ŞAHİN ÖZACAR
Sorumlu Denetçi

ERSU MEYVE VE GIDA SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 KONSOLİDE OLMAYAN
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2019	Yeniden Sınıflandırılmış Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2018
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		27.301.879	16.716.176
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	251.623	263.695
Finansal Yatırımlar	8	-	-
Ticari Alacaklar	11	6.147.940	4.326.290
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	11	757.048	33.154
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	11,6	5.390.892	4.293.136
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar	12	966.539	2.017.706
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	12	882.945	188.279
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	12,6	83.594	1.829.427
Türev Araçlar	13	-	-
Stoklar	14	18.160.330	9.898.394
Canlı Varlıklar		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	1.349.157	131.570
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar		-	-
Diğer Dönen Varlıklar	16	426.290	78.521
Toplam		27.301.879	16.716.176
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	17	-	-
Duran Varlıklar		31.065.424	34.600.324
Ticari Alacaklar	11	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	11	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	11,6	-	-
Diğer Alacaklar	12	17.361	22.011
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	12	17.361	22.011
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	12,6	-	-
Finansal Yatırımlar		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		-	-
Maddi Duran Varlıklar	19	30.705.734	32.822.268
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	3.006	4.210
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	20	3.006	4.210
<i>Şerefiye</i>		-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	15	-	11.351
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	337.802	1.740.484
Diğer Duran Varlıklar	16	1.521	-
TOPLAM VARLIKLAR		58.367.303	51.316.500

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ERSU MEYVE VE GIDA SAN. A.Ş.
31 ARALIK 2019 VE 31 ARALIK 2018 KONSOLİDE OLMAYAN
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden	Yeniden Sınıflandırılmış
		Geçmiş	Bağımsız Denetimden
		Cari Dönem	Geçmiş
		31.12.2019	Önceki Dönem
	Notlar	31.12.2018	31.12.2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.352.067	6.294.712
Kısa Vadeli Borçlanmalar		-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar	11	9.537.493	2.829.070
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	11	8.495.866	1.755.058
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	11,6	1.041.627	1.074.012
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	178.780	115.266
Diğer Borçlar	12	2.226.150	2.821.889
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	12	804.125	2.462.352
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	12,6	1.422.025	359.537
Türev Araçlar		-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları		-	-
Ertelenmiş Gelirler	23	113.626	236.197
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	-	60.752
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	246.110	146.874
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	216.365	129.309
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21	29.745	17.565
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	27	49.908	84.664
Toplam		12.352.067	6.294.712
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.139.138	7.930.110
Uzun Vadeli Borçlanmalar		-	-
Diğer Borçlar	12	401.585	3.514.386
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	12	401.585	145.649
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	12,6	-	3.368.737
Türev Araçlar		-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları		-	-
Ertelenmiş Gelirler		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	262.110	345.684
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	21	262.110	345.684
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	4.475.443	4.070.040
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
ÖZKAYNAKLAR		40.876.098	37.091.678
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	29	40.876.098	37.091.678
Ödenmiş Sermaye		36.000.000	36.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		96.063	96.063
Geri Alınmış Paylar (-)		-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)		-	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		243.802	243.802
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		22.974.623	26.291.096
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		23.020.079	26.397.279
<i>Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu</i>		(45.456)	(106.182)
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Sınıflandırılacak Finansal Varlıklar</i>		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.519.297	238.579
Temettü Avansı		-	-
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(24.805.443)	(25.826.458)
Net Dönem Karı / Zararı		2.847.756	48.596
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		58.367.303	51.316.500

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır

ERSU MEYVE VE GIDA SAN. A.Ş.
01 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Hasılat	30	10.071.518	14.032.802
Satışların Maliyeti (-)	30	(8.061.457)	(12.739.043)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		2.010.061	1.293.759
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar / (Zarar)		-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		2.010.061	1.293.759
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	31	(366.358)	(389.893)
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(1.357.207)	(1.129.526)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	5.636.941	919.421
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(1.141.347)	(940.752)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		4.782.090	(246.991)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		4.782.090	(246.990)
Finansman Gelirler	35	309.912	930.102
Finansman Giderler (-)	35	(1.083.898)	(277.624)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		4.008.104	405.487
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(1.160.348)	(356.891)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	24	(108.341)	(60.752)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	24	(1.052.007)	(296.139)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.847.756	48.596
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		2.847.756	48.596
Dönem Kar / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.847.756	48.595
Pay Başına Kazanç		0,079	0,001
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36	0,0791	0,001
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	36		
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,079	0,001
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0,0791	0,001

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ERSU MEYVE VE GIDA SAN. A.Ş.
01 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.36	2.847.756	48.595
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.316.474)	(1.626.502)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Not.20	(3.377.200)	(1.589.369)
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Sınıflandırılacak Finansal Varlıklar Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Not.21	77.854	(48.640)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			
Diğer			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(17.128)	11.507
- Dönem Vergi Geliri/Gideri			
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	Not.24	(17.128)	11.507
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları			
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları			
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları			
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar			
Özkaynak Yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak paylar			
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir/gideri			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri			
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(3.316.474)	(1.626.502)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(468.718)	(1.577.907)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana ortaklık payları		(468.718)	(1.577.907)
İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır			

ERSU MEYVE VE GIDA SAN. A.Ş.
01 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler													
Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait	Kontrol Gücü Olmayan	Özkaynaklar
						Kazançları/Kayıpları	Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar	Paylar		
01.01.2018 (Dönem Başı)		Not.29	36.000.000	96.063	243.802	(69.049)	27.986.648	238.579	(26.843.394)	1.022.229	38.674.878	-	38.674.878
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		Not.29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		Not.29	-	-	-	-	-	-	1.022.229	(1.022.229)	-	-	-
Sermaye Arttırımı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalışlar			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yedekler			-	-	-	-	-	-	(5.292)	-	(5.292)	-	(5.292)
Toplam Kapsamlı Gelir			-	-	-	(37.133)	(1.589.369)	-	-	48.595	(1.577.907)	-	(1.577.907)
- Net Dönem Kar Zararı		Not.29	-	-	-	-	-	-	-	48.595	48.595	-	48.595
- Diğer Kapsamlı Gelir			-	-	-	(37.133)	(1.589.369)	-	-	-	(1.626.502)	-	(1.626.502)
31.12.2018 (Dönem Sonu)		Not.29	36.000.000	96.063	243.802	(106.182)	26.397.279	238.579	(25.826.457)	48.595	37.091.679	-	37.091.679
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler													
Bağımsız Denetimden Geçmiş	Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait	Kontrol Gücü Olmayan	Özkaynaklar
						Kazançları/Kayıpları	Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Özkaynaklar	Paylar		
01.01.2019 (Dönem Başı)		Not.29	36.000.000	96.063	243.802	(106.182)	26.397.279	238.579	(25.826.457)	48.595	37.091.679	-	37.091.679
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Düzeltmeler		Not.29	-	-	-	-	-	-	972.419	-	972.419	-	972.419
Transferler		Not.29	-	-	-	-	-	-	48.595	(48.595)	-	-	-
Sermaye Arttırımı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalışlar			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yedekler			-	-	-	-	-	3.280.718	-	-	3.280.718	-	3.280.718
Toplam Kapsamlı Gelir			-	-	-	60.726	(3.377.200)	-	-	2.847.756	(468.718)	-	(468.718)
- Net Dönem Kar Zararı		Not.29	-	-	-	-	-	-	-	2.847.756	2.847.756	-	2.847.756
- Diğer Kapsamlı Gelir			-	-	-	60.726	(3.377.200)	-	-	-	(3.316.474)	-	(3.316.474)
31.12.2019 (Dönem Sonu)		Not.27	36.000.000	96.063	243.802	(45.456)	23.020.079	3.519.297	(24.805.443)	2.847.756	40.876.098	-	40.876.098

ERSU MEYVE VE GIDA SAN. A.Ş.
01 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Notlar	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		(1.646)	285.192
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.847.756	405.487
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.847.756	405.487
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		1.020.423	(2.095.894)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19,2	240.100	261.786
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		13.119	231.626
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11,12	227.549	6.546
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	(214.430)	225.080
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		8.430	(924.795)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(78.626)	(10.270)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	87.056	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		-	(1.194.581)
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(293.233)	(658.485)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	11	(305.528)	34.719
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	11	(30.554)	(56.310)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(179.214)	(590.958)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		222.063	(45.936)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	1.052.007	(718.109)
Nakit Çıkışı Yaratmayan Diğer Düzeltmeler		-	(7.861)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.770.472)	1.690.407
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6,11	(2.054.641)	(1.559.308)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	(723.894)	1.151.954
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6,11	(1.330.747)	(2.711.262)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	12	1.055.817	(1.338.693)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	(690.016)	175.820
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	6,12	1.745.833	(1.514.513)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	14	(8.047.506)	2.659.891
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6,11	6.561.384	444.640
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	11	6.593.769	760.142
İlişkili Taraflara Ticari Borçlarkı Azalış (Artış)	6,11	(32.385)	(315.502)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	12	(3.708.540)	(271.239)
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlarkı Azalış (Artış)	12	(1.402.291)	(15.302)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlarkı Azalış (Artış)	6,12	(2.306.249)	(255.937)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	23	(37.960)	(21.180)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(1.206.236)	(131.291)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	16,24,25	1.530.078	1.907.586
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	16,24	1.053.392	99.032
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	24,25	2.736.389	1.808.554
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim		-	-
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	23	(122.571)	-
İşletme Sermayesinde Diğer Değişimler	29	-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		97.707	-
Ödenen Faiz		179.214	239.256
Alınan Faiz		(222.063)	45.936
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	21	(56.504)	-
-İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit		(99.353)	285.192
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19,2	(10.426)	(133.713)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19,2	-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(10.426)	(133.713)
C)FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNALANAN NAKİT AKIŞLARI			
Sermaye Arttırımı		-	-
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış		(12.072)	151.479
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		(12.072)	151.479
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	263.695	112.216
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	251.623	263.695

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 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
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 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:

31.12.2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, beheri 1 TL olmak üzere ve 36.000.000 adet hisseden oluşmakta olup, 36.000.000 TL'dir.

Şirket, 2018 yılında sermaye artırımında bulunmamıştır.

Sermayenin dağılımı ve hissedarların oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Oran(%)	31.12.2019	Oran(%)	31.12.2018
Akman Holding A.Ş.	11%	3.870.097	11%	4.043.969
Akman Dış Ticaret ve Mühendislik A.Ş.	8%	2.973.269	8%	2.973.269
Melisa Akman	22%	7.768.207	22%	7.768.207
Diğer	59%	21.388.427	59%	21.214.555
Toplam	100%	36.000.000	100%	36.000.000

İmtiyazlı Hisse Senetleri	Oran	31.12.2019	Oran	31.12.2018
Akman Holding A.Ş.	68%	92.200	68%	92.200
Akman Dış Ticaret ve Mühendislik 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 31.12.2019 tarihi itibarıyla sermaye yapısı yukarıdaki gibidir. İmtiyazlı hisse senetlerinin imtiyazları, yönetim kurulu üyeleri ile murakıpların seçiminde aday göstermeye yöneliktir.

Şirketin 31.12.2019 tarihi itibarıyla Fiili Dolaşımdaki Pay Tutarı(TL) 22.149.027 TL olup sermayenin % 61,52'dir.

Kayıtlı Sermaye Tavanı: 100.000.000 TL

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket Yönetimi:

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in yönetim kurulu aşağıdaki kişilerden oluşmaktadır:

Adı-Soyadı	Unvanı	Atanma tarihi
Cemile Akman	Yönetim Kurulu Başkan	18.06.2019
Kamile Tunç	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	18.06.2019
Emre Turgut	Yönetim Kurulu Üyesi	18.06.2019
Ertan Dikici	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi	18.06.2019
A.Berna Şeker	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi	18.06.2019

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

* 18.06.2019 tarihinde yapılan 2018 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında Yönetim Kurulu Üyesi SANEM YILDIRIM ve Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi MAHMUT ERCÜMENT CENGİZ istifa etmişlerdir, yerlerine Yönetim Kurulu Üyesi olarak EMRE TURGUT ve Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi ERTAN DİKİCİ seçilmişlerdir.

f)Kategorileri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı: 34 kişi.(2018:37)

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 yayınlanan "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.

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

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 (“KGGK”) 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 ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Şirketin bilanço dönemleri itibarıyla muhasebe tahminlerinde değişiklik bulunmamaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

2.4 KARŞILAŞTIRMALI BİLGİLER VE ÖNCEKİ DÖNEM FİNANSAL TABLOLARININ DÜZENLENMESİ

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.12.2019 bilançosu, 31.12.2018 bilançosu ile, 01.01.2019-31.12.2019 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2018-31.12.2018 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.

31.12.2018 mali tablolarında yapılan sınıflandırmalar:

- Bir önceki yıl sunulan 31.12.2018 mali tablolarında Diğer Duran Varlık kalemi içinde sınıflandırılan Verilen Depozito Ve Teminatlar rakamı olan 22.011 TL, ilişikteki mali tablolarda Uzun Vadeli Diğer Alacaklar olarak sınıflandırılmıştır.
- Bir önceki yıl sunulan 31.12.2018 mali tablolarında Kısa Vadeli Diğer Borçlar kalemi içinde sınıflandırılan Ali Akman'a olan borç bakiyesi 3.368.274 TL, ilişikteki mali tablolarda Uzun Vadeli Diğer Borçlar olarak sınıflandırılmıştır.
- Bir önceki yıl sunulan 31.12.2018 mali tablolarında Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler kalemi içinde sınıflandırılan Dava Karşılıkları bakiyesi 129.309 TL, ilişikteki mali tablolarda Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar kalemi altında sınıflandırılmıştır.
- Bir önceki yıl sunulan 31.12.2018 mali tablolarında Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler kalemi içinde sınıflandırılan Alınan Avanslar bakiyesi 236.197 TL, ilişikteki mali tablolarda Ertelemiş Gelirler kalemi altında sınıflandırılmıştır.
- Bir önceki yıl sunulan 31.12.2018 mali tablolarında Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar kalemi içinde sınıflandırılan Kurumlar Vergisi bakiyesi 60.752 TL, ilişikteki mali tablolarda Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü olarak sınıflandırılmıştır.

	Yeniden Sınıflandırılmış	Geçmiş Yılda Sunulan	Değişim
VARLIKLAR	31.12.2018	31.12.2018	
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	263.695	263.695	-
Ticari Alacaklar	4.326.290	4.326.290	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4.293.136	4.293.136	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	33.154	33.154	-
Diğer Alacaklar	2.017.706	2.017.706	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	1.829.427	1.829.427	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	188.279	188.279	-
Stoklar	9.898.394	9.898.394	-
Peşin Ödenmiş Giderler	131.570	131.570	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	78.521	78.521	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR	16.716.176	16.716.176	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Yeniden Sınıflandırılmış	Geçmiş Yılda Sunulan	Değişim
VARLIKLAR	31.12.2018	31.12.2018	
Duran Varlıklar			-
Diğer Alacaklar	22.011	-	22.011
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	22.011	-	22.011
Maddi Duran Varlıklar	32.822.268	32.822.268	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.210	4.210	-
Peşin Ödenmiş Giderler	11.351	11.351	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	1.740.484	1.740.484	-
Diğer Duran Varlıklar	-	22.011	(22.011)
TOPLAM DURAN VARLIKLAR	34.600.324	34.600.324	-
TOPLAM VARLIKLAR	51.316.500	51.316.500	-
			-
KAYNAKLAR			-
Kısa Vadeli Yükümlülükler			-
Ticari Borçlar	2.829.070	2.829.070	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.074.012	1.074.012	-
İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	1.755.058	1.755.058	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	115.266	115.266	-
Diğer Borçlar	2.821.889	6.190.626	(3.368.737)
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	359.537	3.728.274	(3.368.737)
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	2.462.352	2.462.352	-
Ertelenmiş Gelirler	236.197	-	236.197
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	-	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	236.197	-	236.197
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	60.752	-	60.752
Kısa Vadeli Karşılıklar	146.874	78.317	68.557
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.565	17.565	-
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	129.309	60.752	68.557
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	84.664	450.170	(365.506)
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	6.294.712	9.663.449	(3.368.737)
Uzun Vadeli Yükümlülükler			-
Diğer Borçlar	3.514.386	145.649	3.368.737
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3.368.737	-	3.368.737
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	145.649	145.649	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	345.684	345.684	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	345.684	345.684	-
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	4.070.040	4.070.040	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.930.110	4.561.373	3.368.737
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	36.000.000	36.000.000	-
Sermaye Düzeltme Farkları	96.063	96.063	-
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	243.802	243.802	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	26.291.096	26.291.096	-
Tanımlanmış Fayda Planları	(106.182)	(106.182)	-
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	26.397.278	26.397.278	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	238.579	238.579	-
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(25.826.458)	(25.826.458)	-
Net Dönem Karı/Zararı	48.596	48.596	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	37.091.678	37.091.678	-
TOPLAM KAYNAKLAR	51.316.500	51.316.500	-

2.5 YENİ VE REVİZE EDİLMİŞ TÜRKİYE MUHASEBE STANDARTLARI

a) **31 Aralık 2019 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’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirceklerini 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 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

- **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.

31 Aralık 2019 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, 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.

31 Aralık 2019 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

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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 amortisman tabii değildir.

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 katılan 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 yada zarar gelir tablosuna intikal ettirmektedir. Varlıklar amortisman tabii 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	6,66 ile 25 arasında
Döşeme ve Demirbaşlar	2-25 arasında

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Amortismanla 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.

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 31.12.2019 ve 31.12.2018 itibarıyla ticari borçları, diğer borçları, gerçekleşmiş hizmet alımları ile ilgili

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir 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 yöntemle 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 yada dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması yada bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, yada Şirketin iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır. (Dipnot 6).

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin ilişkili tarafları aşağıda gösterilmiştir:

İlişkili Taraf Adı-Soyadı/ Unvanı	İlişkisi
Akman Holding A.Ş.	Ortak
Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik 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	Grup Firması Ortağı

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).

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)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 belirttiği 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 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 31.12.2019 itibariyle 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 itibariyle uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır. (Not 24)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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
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

2019 ve 2018 yılı içinde işletme birleşmesi olmamıştır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31.12.2018- 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,

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	31.12.2019	31.12.2018
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş.	3.016.952	3.611.109
Akman Dış Ticaret A.Ş.	2.544.085	623.006
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	5.363	56.290
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	7.806	2.731
İlişkili Taraflardan Ticari Alacak Reeskontu(-)	(183.314)	-
Toplam	5.390.892	4.293.136

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur (31.12.2018-Yoktur).

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2019	31.12.2018
Akman Dış Ticaret A.Ş.	62.514	1.807.203
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş.	21.080	21.080
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	-	1.144
Toplam	83.594	1.829.427

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur (31.12.2018-Yoktur).

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31.12.2018-Yoktur).

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur (31.12.2018-Yoktur).

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2019	31.12.2018
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	68.340	43.985
Akman Dış Ticaret A.Ş.	12.737	5.572
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş	1.070.171	1.024.455
İlişkili Taraflardan Borç Reeskontu(-)	(109.621)	-
TOPLAM	1.041.627	1.074.012

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur (31.12.2018-Yoktur).

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2019	31.12.2018
Ali Akman	88.019	-
Melisa Akman	1.330.994	-
Şahıs Ortaklar	1.419.013	-
Akman Dış Ticaret A.Ş.	3.012	359.537
TOPLAM	1.422.025	359.537

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2019	31.12.2018
Ali Akman	-	3.368.737
Toplam	-	3.368.737

İlişkili Taraflardan Elde Edilen Gelir ve Giderler:

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	58.885	6.132.703	26.276	6.158.979

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2018	Alım					Satım		
	Kira	Mal	Hizmet	Diğer	Toplam	Mal	Diğer	Toplam
Golden Meyve Suyu Ve Gıda Sanayi A.Ş.	-	800.202	-	-	800.202	1.900.389	6.331	1.906.720
Akman Dış Ticaret Ve Mühahhitlik A.Ş.	5.664	18.064	-	-	23.728	7.030.501	8.195	7.038.695
Akman Gayrimenkul İşl.Tur.Ve Yön.A.Ş.	-	-	-	-	-	1.992	7.482	9.473
Akman Gayrimenkul İşl. Yön. Ve Tur. A.Ş.	-	-	-	-	-	337	-	337
Akman Otomotiv Ve Elektronik San.Ve Tic.A.Ş.	167.442	-	-	-	167.442	-	22.319	22.319
Akman Holding	-	-	33.029	1.218	34.247	-	-	-
Toplam	173.106	818.266	33.029	1.218	1.025.619	8.933.218	44.327	8.977.545

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

Alınan Teminatlar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

Verilen teminatlar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

	31.12.2019	31.12.2018
Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler	97.756	39.630
Toplam	97.756	39.630

7.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibariyle nakit ve nakit benzerlerine ilişkin bilgi aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	22.761	28.313
Banka	228.862	232.382
-Bankalar (Vadesiz Mevduat)	979	1.512
-Bankalar (Vadesi Üç Aya Kadar Olan Vadeli Mevduat)	227.883	230.870
Diğer Hazır Değerler	-	3.000
Toplam	251.623	263.695

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

9. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

Uzun Vadeli Borçlanmalar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

10. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

11. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Alacaklar	6.147.940	4.326.290
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	757.048	33.154
<i>Alicılar</i>	<i>801.181</i>	<i>86.479</i>
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	<i>(49.253)</i>	<i>(53.326)</i>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.390.892	4.293.136
Toplam	6.147.940	4.326.290

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

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Borçlar	9.537.493	2.829.070
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.495.866	1.755.058
<i>Satıcılar</i>	8.691.773	1.773.394
<i>Borç Senetleri</i>	-	-
<i>Borç Reeskontu(-)</i>	(195.907)	(65.358)
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	1.041.627	1.074.012
Toplam	9.537.493	2.829.070

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

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	882.945	188.279
<i>Vergi Dairesinden Alacaklar</i>	882.945	-
<i>Personelden Alacaklar</i>	-	184
<i>Diğer Alacaklar</i>	-	188.097
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	83.594	1.829.427
Toplam	966.539	2.017.706

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Verilen Depozito ve Teminatlar	17.361	22.011
Toplam	17.361	22.011

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	2.462.352
<i>İvriz su kira borcu</i>	804.125	2.462.352
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	1.422.025	359.537
Toplam	2.226.150	2.821.889

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	401.585	145.649
Alınan Depozito ve Teminatlar	283	283
Gelecek yıllara ait gelirler	-	145.366
İvriz su kira borcu	401.302	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	3.368.737
Toplam	401.585	3.514.386

13. TÜREV ARAÇLAR

Kısa Vadeli Türev Araçlar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

Uzun Vadeli Türev Araçlar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

14. STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
İlk Madde ve Malzeme	1.535.067	1.756.123
Mamüller	15.898.890	7.801.259
Ticari Mallar	777.643	606.712
Diğer Stoklar	5.856	5.856
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(57.126)	(271.556)
Toplam	18.160.330	9.898.394

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Aylara Ait Giderler	12.370	-
Verilen Sipariş Avansları	1.336.787	131.570
Şüpheli Sipariş Avansları	247.374	-
Şüpheli Sipariş Avanslar Karşılığı(-)	(247.374)	-
Toplam	1.349.157	131.570

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	11.351
Toplam	-	11.351

16. DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Peşin Ödenen Vergiler	57.633	46.576
Devreden KDV	367.983	25.445
İş Avansları	674	6.500
Toplam	426.290	78.521

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Diğer	1.521	-
Toplam	1.521	-

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

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2019	31.12.2018
Maliyet		
Arazi ve Arsalar	15.184.907	15.184.907
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.240.556	1.240.557
Binalar	6.385.925	5.812.756
Makine, Tesis ve Cihazlar	23.078.567	23.325.046
Taşıtlar	130.372	54.799
Döşeme ve Demirbaşlar	363.783	353.360
Toplam Maliyet	46.384.110	45.971.426

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	31.12.2019	31.12.2018
Birikmiş Amortisman		
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	803.925	782.861
Binalar	4.218.550	3.208.947
Makine, Tesis ve Cihazlar	10.284.714	8.908.419
Taşıtlar	130.372	48.970
Döşeme ve Demirbaşlar	240.815	199.961
Toplam Birikmiş Amortisman	15.678.376	13.149.158
Maddi Duran Varlıklar, NET	30.705.734	32.822.268

Maliyet	31.12.2018	İlaveler	Transfer	Düzeltilme	31.12.2019	
Arazi ve Arsalar	15.184.907	-	-	-	15.184.907	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.240.557	-	-	-	1.240.556	
Binalar	5.812.756	-	-	573.169	6.385.925	
Makine, Tesis ve Cihazlar	23.325.046	-	(95.000)	(151.479)	23.078.567	
Taşıtlar	54.799	-	95.000	(19.427)	130.372	
Döşeme ve Demirbaşlar	353.360	10.423	-	-	363.783	
Toplam Maliyet	45.971.425	10.423	-	402.263	46.384.110	
Birikmiş Amortisman						
	31.12.2018	Önceki Dönem	İlaveler	Transfer	Yeniden değerlendirme amortismanı	31.12.2019
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	782.861	(9.026)	30.090		-	803.925
Binalar	3.208.947	69.030	123.754		816.820	4.218.550
Makine, Tesis ve Cihazlar	8.908.419	(822.841)	48.098		2.151.038	10.284.714
Taşıtlar	48.970	81.402	-		-	130.372
Döşeme ve Demirbaşlar	199.961	3.992	36.862		-	240.815
Toplam Birikmiş Amortisman	13.149.158	(677.443)	238.804		2.967.858	15.678.377
Maddi Duran Varlıklar, NET	32.822.267					30.705.734

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.

TMS 16 ve TMS 12 çerçevesine uygun olarak yapılan bu muhasebeleştirmenin önceki yıllardaki uygulamadan farklı olması sebebiyle, maddi duran varlıklarda düzeltme yapılmış, düzeltme farkı 31.12.2019 mali tablolarında Geçmiş Yıl Kar/ Zarar kalemine aktarılmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2019	Değerleme Tarihindeki Maliyet	Değerleme Tarihindeki Birikmiş Amortisman	Net Defter Değeri	Değerlenmiş Tutar	Değerleme Farkı
Arsa	80.231	0	80.231	15.184.907	15.104.676
Binalar	5.000.733	2.685.106	2.315.627	3.700.819	1.385.192
Makine Ve Techizat	1.688.708	997.427	691.281	22.957.427	21.268.719
Taşıtlar	35.372	0	35.372	130.372	95.000
Toplam	6.805.044	3.682.533	3.122.511	41.973.525	37.853.587

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2019	31.12.2018
Maliyet		
Özel maliyet	38.145	38.145
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	239.313	239.313
Toplam Maliyet	277.458	277.458
Birikmiş Amortisman		
Özel maliyet	35.138	32.638
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	239.313	240.610
Toplam Birikmiş Amortisman	274.451	273.248
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, NET	3.007	4.210

	31.12.2018	İlaveler	Düzeltilme	31.12.2019
Maliyet				
Özel maliyet	38.145	-	-	38.145
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	239.313	-	-	239.313
Toplam Maliyet	277.458	-	-	277.458
Birikmiş Amortisman				
Özel maliyet	32.638	2.500	-	35.138
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	240.610	-	(1.297)	239.313
Toplam Birikmiş Amortisman	273.248	2.500	(1.297)	274.451
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, NET	4.210	(2.500)	1.297	3.007

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Personele Borçlar	127.929	96.324
Ödenecek SGK	41.973	18.942
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	8.878	-
Toplam	178.780	115.266

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31.12.2019	31.12.2018
İzin Karşılıkları	29.745	17.565
Toplam	29.745	17.565

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	262.110	345.684
Toplam	262.110	345.684

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. 31 Aralık 2019 tarihi itibariyle 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla karşılıklar % 7,2 yıllık enflasyon oranı ve % 11,70 faiz oranı varsayımına göre, % 4,2 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.

	01.01.2019 31.12.2019	01.01.2018 31.12.2018
Açılış	345.684	310.421
Faiz Maliyeti	11.003	4.691
Cari Hizmet Maliyeti	39.781	17.393
Aktüeryal Kazanç-Kayıp	(77.854)	48.640
Ödeme	(56.504)	(35.461)
Kapanış Bakiyesi	262.110	345.684

22. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

23. ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Alınan Avanslar	113.626	236.197
Toplam	113.626	236.197

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

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Şirketin kurumlar vergisi hesaplama tablosu aşağıdadır:

Kurumlar Vergisi	31.12.2019	31.12.2018
Ticari Bilanço Kar – Zararı	426.755	(1.567.820)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	65.701	1.843.968
İndirim ve İstisnalar	-	-
Geçmiş Yıl Zararları	-	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	492.456	276.147
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	108.340	60.752
Peşin Ödenen Geçici Vergi	(78.229)	-
Ödenecek Kurumlar Vergisi	30.111	60.752

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 31.12.2019 tarihinde % 22’dir. (31.12.2018- %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 31.12.2019 tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (31.12.2018: 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 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.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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 aktifi 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 31.12.2019 tarihinde % 22'dir. (31.12.2018- %22).

Şirketin ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
<u>Ertelenen Vergi Varlıkları</u>				
Alacak Reeskont	232.567	51.165	53.326	11.732
Şüpheli Alacaklar	406.314	89.389	178.765	39.328
Dava Karşılıkları	216.365	47.600	129.309	28.448
Amortisman Düzeltmesi		-	206.043	45.329
Vadeli Alışlar Faiz Düzeltmesi	34.804	7.657		
Stok Karşılığı	57.126	12.568	271.556	59.742
İzin Karşılığı	29.745	6.544	17.565	3.864
Kıdem Tazminatı Karşılığı	262.110	57.664	175.505	38.611
Faiz Giderleri		-	356.526	78.436
Gider Karşılığı		-	221.224	48.669
Kira Gider Tahakkukları		-	2.863.655	630.004
Vergi Borcu Tahakkukları		-	3.390.635	745.940
Yapılandırma Düzeltmeleri	296.429	65.214	47.183	10.380
Diğer		-	-	-
Toplam	1.535.460	337.801	7.911.292	1.740.484
<u>Ertelenmiş Vergi Pasifi</u>				
Borç Reeskont	305.528	67.216	65.358	14.379
Sabit Kıymet Değerlemesi	27.323.560	4.303.478	29.832.090	3.434.813
Vadeli Mev. Faiz Gelirleri	53	12	3.446	758
Faiz Gelirleri		-	720.433	158.495
Amortisman Düzeltmesi	438.724	96.519		
Gelir Tahakkukları		-	184.395	40.567
Kira Gider Tahakkukları			1.913.764	421.028
Diğer	37.356	8.218	-	-
Toplam	28.105.221	4.475.443	32.719.486	4.070.040
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)	(26.569.761)	(4.137.642)	(24.808.194)	(2.329.556)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(57.097)	(11.641)	106.182	(28.769)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	27.323.560	4.303.478	29.832.090	3.434.813
Net Ertelenmiş Vergi Aktifi /(Pasifi)	696.702	154.195	5.130.078	1.076.488
Net Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(1.052.007)		(296.139)

Gelir tablosunda yer alan vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	1.01.2019	1.01.2018
Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(108.341)	(60.752)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(1.052.007)	(296.139)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(1.160.348)	(356.891)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli	31.12.2019	31.12.2018
Dava Karşılığı	216.365	129.309
Toplam	216.365	129.309

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

31.12.2019 tarihi itibariyle dava ve icra takipleri riski şu şekildedir:

31.12.2019	Davalar	İcra Takipleri
Aleyhte	208.053	79.651
Lehte	3.496.084	873.729

Pasifte Yer Almayan Taahhütler, İpotek Ve Teminatlar

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle alınan ve verilen teminat detayları aşağıdaki gibidir:

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

31.12.2018

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

Verilen teminatın cinsi	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları	TL	510.824	510.824

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Verilen teminat senetleri ve çekleri	EUR	2.093.000	12.616.604
Verilen teminat senetleri ve çekleri	TL	280.000	280.000
Diğer verilen TRİ' ler	TL	15.715	15.715
Toplam			13.423.143

Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen Teminat , Rehin ve İpotek("TRİ")'ler	31.12.2019	31.12.2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	282.698	13.407.428
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	-	15.715
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	282.698	13.423.143

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

27. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek Muhtasar Borçları	47.034	13.222
Ödenecek KDV Borçları	2.874	71.442
Toplam	49.908	84.664

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

28. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

29. ÖZKAYNAKLAR

ÖDENMİŞ SERMAYE

	31.12.2019	31.12.2018
Akman Holding A.Ş.	3.870.097	4.043.969
Akman Dış Ticaret ve Müteahhitlik A.Ş.	2.973.269	2.973.269
Melisa Akman	7.768.207	7.768.207
Diğer	21.388.427	21.214.555
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	31.12.2019	31.12.2018
Hisse Senedi İhraç Primleri	243.802	243.802
Toplam	243.802	243.802

KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Yeniden Değerleme Farkı	37.853.590	37.451.324
YDF'na İlişkin Devir Birikmiş Amortisman	(7.562.176)	(7.619.233)
Devir Ertelenmiş Vergi (Düzeltilmiş)	(4.866.556)	(3.434.813)
Döneme İlişkin Amortisman Gideri (2019)	(2.967.858)	-
Döneme İlişkin Amortisman Giderine İlişkin Ertelenmiş Vergi (2019)	563.079	-
Toplam	23.020.079	26.397.277

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(57.097)	(134.951)
Ertelenmiş Vergi	11.641	28.769
Toplam	(45.456)	(106.182)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

KARDAN AYRILMIŞ KISITLANMIŞ YEDEKLER

Yasal Yedekler

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
-Yasal Yedekler	238.579	238.579
- Diğer Yedekler	3.280.718	-
Toplam	3.519.297	238.579

3.280.718 TL, 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 kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

GEÇMİŞ YIL KAR/ZARARLARI

	31.12.2019	31.12.2018
Birikmiş kar/zarar açılışı	(25.826.458)	(26.843.394)
Önceki dönem net kar/zararından transfer	48.596	1.022.229
Yeniden Değerleme Fonu düzeltmesi	(402.266)	-
Yeniden Değerlemeye Tabi Sabit Kıymetler Amortisman Düzeltmesi	(57.057)	-
Ertelenmiş Vergi Düzeltmesi	1.431.743	-
Değerleme Dışı MDV'a ilişkin Birikmiş Amortisman Düzeltmesi	-	-
TFRS 9 politika değişikliği sebebiyle etki	-	(5.293)
TOPLAM	(24.805.443)	(25.826.458)

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.

TMS 16 ve TMS 12 çerçevesine uygun olarak yapılan bu muhasebeleştirmenin önceki yıllardaki uygulamadan farklı olması sebebiyle, maddi duran varlıklarda düzeltme yapılmış, düzeltme farkı 31.12.2019 mali tablolarında Geçmiş Yıl Kar/ Zarar kalemine aktarılmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

30. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

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

Hesap Adı	1.01.2019 31.12.2019	1.01.2018 31.12.2018
Yurtiçi Satışlar	10.128.909	13.149.844
Yurtdışı Satışlar	148.296	-
Diğer Gelirler	41.323	1.227.883
Satıştan İadeler (-)	(52.720)	-
Satış İskontoları (-)	(194.290)	(344.925)
Net Satışlar	10.071.518	14.032.802
Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.873.241)	(123.102)
Mamul Maliyeti (-)	(6.409.440)	(11.511.512)
Hizmet Maliyeti (-)	-	(1.100.911)
Diğer satışların Maliyeti (-)	221.224	(3.518)
Brüt Kar / (Zarar)	2.010.061	1.293.759

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(366.358)	(389.893)
Personel Ücret Giderleri	(113.563)	(89.501)
Nakliye Hammaliye Giderleri	(64.024)	(89.806)
Depo kiralama giderleri	-	(8.875)
Elektrik, su ve mutfak giderleri	(3.114)	(43.048)
Amortisman giderleri	(334)	(615)
Seyahat ve Konaklama giderleri	(4.232)	(1.124)
Sigorta giderleri	(4.939)	(2.779)
Vergi resim harçlar	-	(1.103)
Matbaa ve kırtasiye giderleri	-	(138)
Reklam giderleri	(63.680)	(112.403)
Hizmet bedeli giderleri	-	(744)
Bina kiralama gideri	-	(1.193)
Diğer Giderler	(34.339)	(38.564)
Depo Kira Gideri	(10.250)	-
İhracat Giderleri (Gümrük vb.)	(67.883)	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.357.207)	(1.129.526)
Kira giderleri	(20.180)	(4.800)
Personel ücret giderleri	(471.058)	(466.400)
Müşavirlik ve denetim giderleri	(153.296)	(53.174)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hesap Adı	31.12.2019	31.12.2018
Amortisman giderleri	(239.766)	(70.055)
Seyahat giderleri	(6.028)	(1.988)
Kıdem tazminatı giderleri	(67.145)	(63.245)
Akaryakıt giderleri	(52.193)	(53.271)
Vergi resim ve harçlar	(49.543)	(41.370)
TSE ve İMKB giderleri	(7.676)	(6.563)
Taşıt kiralama giderleri	(25.700)	(117.900)
Avukat ve mahkeme giderleri	(30.937)	(209.216)
Elektrik, gaz ve su giderleri	(35.639)	-
Komisyon giderleri	(3.695)	-
Haberleşme giderleri	(6.280)	(8.154)
Oda aidatları, tescil ve ilan giderleri	(19.518)	(17.466)
Kargo giderleri	(6.725)	(4.006)
Sigorta giderleri	(249)	(98)
Bakım onarım giderleri	-	(1.297)
Temsil ağırlama giderleri	(3.540)	(4.595)
İzin karşılığı	(12.180)	(1.355)
Diğer Giderler	(145.859)	(4.573)
Toplam Faaliyet Giderleri	(1.723.565)	(1.519.419)

32. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler 33 No' lu Dipnotta açıklanmıştır.

33. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Hesap Adı	1.01.2019	1.01.2018
31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.626.627	919.422
Konusu Kalmayan Karş (Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı)	271.556	-
Konusu Kalmayan Karş (Kıdem Karşılığı)	5.720	-
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karşılığı)	179.874	-
Konusu Kalmayan Karş (Dava Karşılığı)	4.671	-
İhracat teşvik primi gelirleri	-	8.422
Önceki Dönem Reeskont İptali	53.326	-
Geçmiş Yıl KDV iade alacağı düzeltmesi	3.390.635	23.605
Kambiyo karları	67.583	-
Geçmiş yıl yapılandırma düzeltmeleri	653.555	-
Fuar destekleme primi	-	32.760
Vadeli Satışlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Gelirleri	-	695.321
5510 Sayılı kanun prim hazine desteği	48.235	43.921
6661 sayılı kanun asgari ücret desteği	10.631	25.062
Reeskont geliri	305.528	83.965
Diğer gelirler	635.313	6.366
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1.141.347)	(940.752)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Hesap Adı	1.01.2019 31.12.2019	1.01.2018 31.12.2018
Şüpheli Karşılık Giderleri (654 Hesap)	(406.314)	-
Dava Karşılık Giderleri (654 Hesap)	(91.727)	-
Ceza, gecikme zammı	-	(51.279)
Stok Değer Düşüklüğü Gideri	(57.126)	-
Karşılık giderleri	-	(44.392)
Reeskont giderleri	(232.567)	(53.326)
Vadeli Alımlar Dolayısıyla Oluşan Finansman Giderleri	-	(593.164)
Diğer gider ve zararlar	(219.993)	(127.139)
Vergi dairesi matrah arttırımı	11.943	(71.452)
Önceki Dönem Reeskont İptali	(65.358)	-
Kur Farkı Giderleri	(80.205)	-
Esas Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler), (Net)	4.485.280	(21.330)

34. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yoktur. (31.12.2018-Yoktur)

35. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Hesap Adı	1.01.2019 31.12.2019	1.01.2018 31.12.2018
Finansman Gelirleri	309.912	930.102
Kambiyo karları	10.487	288.362
İlişkili Tarafara Faiz Geliri	-	633.409
Vadeli Mevduat Faiz gelirleri	179.214	8.331
Vadeli satışlardan dolayısıyla oluşan finansman gelirleri	120.211	-
Finansman Giderleri (-)	(1.083.898)	(277.624)
Kambiyo zararları	(1.196)	(266.276)
Diğer finansman giderleri	(222.063)	(11.348)
Cari hesaplardan faiz gideri	(487.442)	-
Vadeli alımlar dolayısıyla oluşan finansman giderleri	(140.206)	-
İlişkili Tarafardan Faiz Gideri	(232.991)	-
Finansal Gelirler/(Giderler), (Net)	(773.986)	652.478

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2019	01.01.2018
	31.12.2019	31.12.2018
Dönem Karı / (Zararı)	2.959.375	48.595
Ortalama Pay Adedi	36.000.000	36.000.000
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	0,0822	0,0013

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

TFRS 7 Referansı	Cari Dönem	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 değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
	-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
	- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
	- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
p.B10	D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
31.12.2018					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.293.136	33.154	1.829.427	188.279	233.260
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.293.136	33.154	1.829.427	188.279	233.260
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.164.963	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.164.963)	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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 Vadelər	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	-	-	-	-	-	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Gelirler	113.626	113.626		113.626	-	-
Diğer Yükümlülükler	49.908	-	-		-	-

Önceki Dönem

		Beklenen vade uyarınca nakit				
Beklenen vadeler	Defter Değeri	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						
Ticari Borçlar	2.829.070	2.829.070	2.829.070	-	-	-
İlişkili taraf	1.074.012	1.074.012	1.074.012	-	-	-
Diğer taraf	1.755.058	1.755.058	1.755.058	-	-	-
Diğer Borçlar	6.190.626	6.190.626	6.190.626	-	-	-
İlişkili taraf	3.371.748	3.371.748	3.371.748	-	-	-
Diğer taraf	2.818.878	2.818.878	2.818.878	-	-	-
						-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 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

	31.12.2019					31.12.2018				
	TL Karşılığı	Usd	Euro	CHF	Diğer	TL Karşılığı	Usd	Euro	CHF	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	238.569	30.040	9.041	-	-	283	30	21	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	212.802	30.000	9.120	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	238.569	30.040	9.041	-	-	213.086	30.030	9.141	-	-
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)	238.569	30.040	9.041	-	-	213.086	30.030	9.141	-	-
10. Ticari Borçlar	395.544	2.358	53.312	4.428	-	262.984	-	39.708	4.428	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	47.238	-	7.837	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	395.544	2.358	53.312	4.428	-	310.223	-	47.545	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)	395.544	2.358	53.312	4.428	-	310.223	-	47.545	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)	(156.975)	27.682	(44.272)	(4.428)	-	(97.137)	30.030	(38.404)	(4.428)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(156.975)	27.682	(44.272)	(4.428)	-	(97.137)	30.030	(38.404)	(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	-	-	-	1.347.943	106.598	130.581	-	-

İşık Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.

An independent member of BKR International

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	31.12.2018	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	15.799	(15.799)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	15.799	(15.799)
Euro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(23.150)	23.150
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	(23.150)	23.150
7- CHF Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(2.362)	2.362
8- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)		
9-CHF Net Etki (7+8)	(2.362)	2.362
TOPLAM	(9.714)	9.714

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
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in 31.12.2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	31.12.2019	31.12.2018
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				
31.12.2019	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Vadeli Mevduat	-	-	-	227.883

Finansal Varlıklar				
31.12.2018	Toplam	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
Vadeli Mevduat	-	-	-	230.869

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 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 çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Ticari borçların kısa vadeli olmaları sebebi ile, rayiç değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Şirket, finansal araçların defter değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir

	Cari Dönem		Önceki Dönem	
VARLIKLAR	Bilanço Değeri	Makul Değeri	Bilanço Değeri	Makul Değeri
Nakit ve Nakit Benzerleri	251.623	251.623	263.695	263.695
Ticari Alacaklar	6.147.940	6.147.940	4.326.290	4.326.290
Toplam	6.399.563	6.399.563	4.589.985	4.589.985
YÜKÜMLÜLÜKLER				
Ticari Borçlar	9.537.493	9.537.493	2.829.070	2.829.070
Toplam	9.537.493	9.537.493	2.829.070	2.829.070
Net	(3.137.930)	(3.137.930)	1.760.915	1.760.915

Finansal Araçlar Kategorileri

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	-	-	-	-	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	8
Türev araçlar	-	-	-	-	-	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	-	9
Ticari borçlar	9.537.493	-	-	-	-	6,11
Türev araçlar	-	-	-	-	-	13

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK 2019 - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
(KONSOLİDE OLMAYAN) FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar Türk Lirası (TL) cinsinden ifade edilmiştir.)

31.12.2018	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	230.869	-	-	-	32.825	7
Ticari alacaklar	4.326.290	-	-	-	-	6,11
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	8
Türev araçlar	-	-	-	-	-	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	-	9
Ticari borçlar	2.829.070	-	-	-	-	6,11

39. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

**40. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA 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 ödenmiştir.

Her ne kadar cezanın uygulandığı dönemde, cezanın haksız ve usulsüz olduğu yönünde ilgili mercilere itiraz başvurularında bulunulmuş olsada, 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."