

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

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

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
	Dipnot Referansları	30.09.2018	31.12.2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		20.460.169	19.316.924
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	36.206	112.216
Ticari Alacaklar		3.534.002	2.164.963
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	3.523.378	1.714.834
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	10.624	450.129
Diğer Alacaklar		5.217.713	3.836.657
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.799.918	81.923
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.417.795	3.754.734
Stoklar	11	11.383.445	12.841.626
Peşin Ödenmiş Giderler	12	35.560	93.552
Diğer Dönen Varlıklar	19	253.243	267.910
Duran Varlıklar		33.849.463	35.542.772
Maddi Duran Varlıklar	14	33.434.561	35.124.475
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	4.805	7.000
Peşin Ödenmiş Giderler	12	59.176	96.741
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	328.910	297.009
Diğer Duran Varlıklar	10	22.011	17.547
TOPLAM VARLIKLAR		54.309.632	54.859.696

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM
TABLOLARI

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem</i>
		30.09.2018	31.12.2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	Dipnot Referansları	8.143.596	6.660.866
<i>Ticari Borçlar</i>		<i>3.271.687</i>	<i>2.143.365</i>
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	1.297.970	313.870
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	1.973.717	1.829.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	18	175.044	142.044
<i>Diğer Borçlar</i>		<i>3.749.045</i>	<i>3.789.512</i>
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	3.749.045	3.789.512
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		<i>913.564</i>	<i>559.980</i>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Yükümlülükler	19	913.564	559.980
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	34.256	25.965
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.401.983	4.517.988
<i>Diğer Borçlar</i>		<i>1.566.917</i>	<i>87.589</i>
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	1.566.917	87.589
<i>Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		<i>226.538</i>	<i>333.802</i>
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	226.538	333.802
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	3.608.528	4.096.597
ÖZKAYNAKLAR		40.764.053	43.680.842
Ödenmiş Sermaye	20	36.096.063	36.096.063
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	20	243.802	243.802
<i>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler</i>		<i>26.670.930</i>	<i>27.986.647</i>
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	20	26.822.370	27.986.647
- Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kazanç / (kayıp)		(33.716)	-
- Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(117.724)	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	238.579	238.579
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	20	(20.884.249)	(22.235.754)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(1.601.072)	1.351.505
TOPLAM KAYNAKLAR		54.309.632	54.859.696

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, Türk Lirası "TL" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
	Referansları	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
<u>KAR VEYA ZARAR KISMI</u>					
Hasılat	21,1	10.015.714	5.054.919	6.486.932	2.029.099
Satışların Maliyeti (-)	21,2	(8.390.338)	(4.012.552)	(4.518.772)	(1.627.689)
BRÜT KAR/(ZARAR)		1.625.376	1.042.367	1.968.160	401.410
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(1.107.207)	(742.272)	(640.361)	(229.189)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(453.262)	(336.242)	(288.534)	(104.855)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23,1	325.666	168.177	493.647	19.721
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23,2	(1.891.424)	(1.742.597)	(115.189)	(37.870)
FİNANSMAN GELİR VE GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		(1.500.851)	(1.610.567)	1.417.723	49.217
Finansman Gelirleri	24,1	1.148.739	893.134	45.295	9.839
Finansman Giderleri (-)	24,2	(1.291.004)	(1.092.341)	(51.524)	(10.128)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(1.643.116)	(1.809.774)	1.411.494	48.928
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri					
-Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	25	42.044	(78.132)	(288.357)	(533)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(1.601.072)	(1.887.906)	1.123.137	48.395
DİĞER KAPSAMLI GELİR/GİDER		(1.601.072)	(1.887.906)	1.123.137	48.395
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	20	(1.632.693)	(544.231)	1.308.575	2.180.960
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(43.225)	(31.197)	-	-
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		(117.724)	-	(74.215)	-
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		468.416	349.277	-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		9.510	7.247	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.315.716)	(218.904)	1.234.360	2.180.960
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(2.916.788)	(2.106.810)	2.357.497	2.229.355

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontolar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özkaynaklar
01 OCAK 2017 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	29.731.415	238.579	(22.223.041)	61.502	44.148.320
Transferler	-	-	-	-	-	61.502	(61.502)	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	1.123.137	1.123.137
MDV yeniden değerlendirme değeri artış/(azalış)	-	-	-	(1.308.575)	-	-	-	(1.308.575)
Geçmiş döneme ilişkin düzeltme kaydı	-	-	-	-	-	(74.215)	-	(74.215)
30 EYLÜL 2017 BAKİYESİ	36.000.000	96.063	243.802	28.422.840	238.579	(22.235.754)	1.123.137	43.888.667
01 OCAK 2018 Bakiyesi	36.000.000	96.063	243.802	27.986.647	238.579	(22.235.754)	1.351.505	43.680.842
Transferler	-	-	-	-	-	1.351.505	(1.351.505)	-
Dönem net kar/(zararı)	-	-	-	-	-	-	(1.601.072)	(1.601.072)
MDV yeniden değerlendirme değeri artış/(azalış)	-	-	-	(1.164.277)	-	-	-	(1.164.277)
Diğer kapsamlı gelir /gider	-	-	-	(33.716)	-	(117.724)	-	(151.440)
30 EYLÜL 2018 BAKİYESİ	36.000.000	96.063	243.802	26.788.654	238.579	(21.001.973)	(1.601.072)	40.764.053

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME İLİŞKİN
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem
		30.09.2018	30.09.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(209.723)	107.627
Vergi Öncesi Net Dönem Karı		(1.643.116)	1.411.494
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14,15	-	190.663
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	(140.980)	(6.712)
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	66.838	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	18	(22.806)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(334.953)	-
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	24	(29.665)	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	40.872	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	24	32.877	-
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	24	(20.659)	-
Nakit Dışı Kalemler		394.119	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	(477.926)	-
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(117.724)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimlerden Önceki Faaliyet Karı (+)		(2.253.122)	1.595.445
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(1.588.865)	(939.248)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	400.400	305.696
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	336.939	(230.487)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(1.602.721)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	11	1.358.762	(942.310)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	95.557	-
Diğer dönen ve duran varlıklarda artış/azalış	19	10.203	30.945
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	984.100	1.183.911
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	193.915	817.549
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(10.802)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	10	1.479.328	(1.656.294)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	33.000	25.603
Diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış/azalışlar		353.584	(68.923)

Esas Faaliyet ile İle İlgili Olarak Oluşan Nakit (+)		(209.723)	121.887
Ödenen kıdem tazminatları (-)	22	-	(14.260)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		(209.723)	107.627
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		133.713	(51.897)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	14,15	133.713	(51.897)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		-	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/ nakit çıkışları		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(76.010)	55.730
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		112.216	27.479
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	36.206	83.209

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirketin faaliyet konusu Türkiye’de her türlü meyve ve sebzelerin konsantre, meyve suyu ile salça, pulp üretimi, satışı, içme suyu dolumu ve satışlarıdır. 22 Şubat 1968 tarihinde Işık Meyve ve Gıda Sanayii A.Ş. adıyla kurulmuş, 02 Haziran 1973 tarihinde unvan değişikliği ile Ersu Meyve ve Gıda Sanayii adını almıştır. Şirket’in merkezi İşçi Blokları Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad. No:61 A/1 Balgat/Ankara adresinde bulunmaktadır. Şirket’in, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 34 kişidir.
(31.12.2017:33 Kişi)

Ersu Meyve ve Gıda Sanayii Anonim Şirketi Sermayesinin Dağılımı ve Ortaklık Yapısı:

Ortaklar	Sermayedeki Payı(%)	Sermayedeki Payı(TL)
Akman Holding A.Ş.	11,64	4.190.935
Melisa Akman	21,58	7.768.207
Akman Dış Ticaret ve Mühahhitlik A.Ş.	8,26	2.973.269
Diğer	58,52	21.067.589
	100,00	36.000.000

Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi 36.000.000 TL’dir. Şirket’in 30.09.2018 tarihi itibarıyla sermaye yapısı yukarıdaki gibidir. İmtiyazlı hisse senetlerinin imtiyazları, yönetim kurulu üyeleri ile murakıpların seçiminde aday göstermeye yöneliktir.

Şirket ortaklarından Sn. Ali Akman 26.07.2018 tarihinde 2.665.871 adet hissesini yine şirket ortağı bulunan Sn Melisa Akman İpeker’e borsa dışı ve bedelsiz olarak devretmiştir. Hisse devri sonrası Sn. Melisa Akman İpeker’in toplam şirket sermayesindeki payı %21,58 olmuştur.

Yönetim Kurulu:

10.05.2018 tarihinde yapılan 2017 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Emre Turgut istifa etmiştir.

Şirketin yönetim kurulu ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

Adı-Soyadı	Unvanı	Atanma tarihi
Cemile Akman	Yönetim Kurulu Başkan	10.05.2018
Kamile Tunç	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	10.05.2018
Sanem Yıldırım	Yönetim Kurulu Üyesi	10.05.2018
M.Ercüment Cengiz	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi	10.05.2018
A.Berna Şeker	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi	10.05.2018

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2017 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in özet finansal tabloları ve notları SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirketin de özet finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni özet finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Özet finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Şirket'in her işletmesinin kendi özet finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve özet finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, özet finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.b. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihli düzenlenmiş özet finansal tabloları, 30 Ekim 2018 tarihli Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un özet finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.c. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır. Şirket, 30 Eylül 2018 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2018 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardını 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla kümülatif etki yöntemiyle muhasebeleştirmiştir. Bu yöntem ile geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 18'e uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 "Finansal araçlar" standardının ilk defa uygulanması:

Şirket TFRS 9 "Finansal araçlar" standardını, sınıflandırma ve ölçüm değişikliklerini, beklenen kredi riski modeli de dahil olmak üzere 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket standardın geçiş etkisini kolaylaştırılmış yöntemle göre muhasebeleştirilmiş, bu nedenle geçmiş yıllara ait finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış ve geçmiş yıl finansal tabloları TMS 39'a uygun olarak sunulmuştur. İlk defa uygulama sonucunda oluşan kümülatif etki 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla önemlilik ilkesi dahilinde geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmesi gereken bir fark yaratmamıştır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiş olup söz konusu sınıflama farklılıklarının, Şirket'in sahip olduğu finansal varlıkların sınıflama ve ölçümleri üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal Varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Kredi ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal Yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

2.e. Önemli Muhasebe Değerlendirme Tahmin ve Varsayımları

Özet finansal tabloların TMS'ye uygun hazırlanması, yönetimin, muhasebe politikalarının 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.

Özet finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.f. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

TFRS 15 ve TFRS 9 standartlarının uygulanmaya başlanmasıyla Şirket hasılat ve finansal varlıklara ilişkin muhasebe politikalarını revize etmiş, yapılan düzenlemelerin Şirket'in finansal tablo kalemlerinin ölçüm ve sınıflandırılmasında önemli bir etkisi olmamıştır.

2.g. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır. Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı özet finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.h. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Şirket cari yılda Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (TMSK) ve TMSK' nun Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (TFRYK) tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan yıla ait dönemler için geçerli olan yeni ve revize edilmiş TMS/TFRS'lerdeki değişiklik ve yorumlardan Şirket'in finansal tabloları üzerinde etkisi olan değişiklik ve yorumları uygulamıştır.

i) 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgiler

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri mali tablolara yansıtılmıştır.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklik): KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması" (Değişiklik)

Bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" (Değişiklik)

İştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yukarıdaki standartların uygulanmasının gelecek dönemlerde mali tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

ii) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standart ve değişiklikler

Ara dönem finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştiği ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir. Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

iii) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017’de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 16 “Kiralama İşlemleri

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Kavramsal Çerçeve (güncellenmiş)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK'ya yeni UFRS'leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.i. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki özet finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların taşınan değerlerinin gerçekleşmeyeceğine yönelik olay veya değişikliklerin meydana gelmesi durumunda herhangi bir değer düşüklüğünün olup olmadığı incelenmektedir.

Söz konusu uyarıların olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda varlıklar gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Varlıkların taşıdıkları değer, gerçekleşebilir değeri aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır.

Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanımdaki net defter değerinden yüksek olanıdır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit yaratan birim için tahmin edilir. Ancak, değer düşüklüğü karşılığının ters çevrilmesi sonucu varlığın taşınan değerinde meydana gelen artış, bu varlığa geçmiş yıllarda hiç değer düşüklüğü ayrılmamış olması halinde belirlenecek değerini aşmaması koşuluyla kayda alınmaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre değerlendirilir. Maliyet hesaplamalarında Şirket hareketli ağırlıklı ortalama yöntemini kullanmaktadır.

Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Diğer maddi duran varlıklar, ilk kayda alındıkları anda önemli bölümlere dağıtılır ve her bir bölüm ilgili faydalı ömürleri göz önünde bulundurularak amortisman tabi tutulur. Amortisman, maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsaların, ekonomik ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortisman tabi tutulmamıştır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir. Maddi duran varlık alımları için verilmiş olan avanslar, ilgili varlık aktifleştirilene kadar diğer dönen varlıklar kalemi altında takip edilmektedir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Süreleri
Yer altı ve yerüstü düzenleri	4,11,25,50
Binalar	25,50
Tesis makine ve cihazlar	5,6,10,15
Taşıtlar	4,5
Demirbaşlar	4,5,7,9,10,15
Diğer maddi duran varlıklar	3,4,5,10

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte yenilemeden önceki durumdan daha iyi bir performans ile ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenirler. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

a) Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Geliştirme giderleri ise aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar olarak muhasebeleştirilir;

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması;
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkânının bulunması;
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması;
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması; ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda giderleştirilir. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

b) Haklar ve diğer maddi olmayan duran varlıklar

Haklar ve diğer maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemlerini, bilgi sistemleri geliştirme maliyetlerini, satın alınmış teknoloji ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Haklar ve diğer maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden kayda alınmaktadır ve beş yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak itfa edilmektedir.

Borçlanma maliyetleri

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

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş

modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedelinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Sözleşmeye dayalı nakit akışlarının tahsil edilmesi iş modelinin benimsendiği, sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklar itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların önemli bir finansman bileşeni içermemesi nedeniyle değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Buna göre Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmekte ve hesaplamalarında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri dikkate almaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Üzerinden Muhasebeleştirilen Finansal Varlıklar

Şirket'in sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır.

Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

(iii) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar makul değerleri pozitif ise varlıklar, negatif ise yükümlülükler içerisinde sınıflandırılırlar. Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunulan aracın türüne göre değişim göstermektedir.

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunulan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte ilişkilendirmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunulan kalemin gerçeğe uygun değer veya

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini de düzenli olarak gerçekleştirmektedir.

Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Araçlar:

Şirket'in alım satım amaçlı türev finansal araçları vadeli yabancı para alım-satım sözleşmelerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Şirket için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, genellikle risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımaması nedeniyle finansal tablolarda alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu tür türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişimlerden kaynaklanan tüm kazanç ve kayıplar gelir tablosunda finansal gelir/ gider olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akıma Yönelik Riskten Korunma:

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı özkaynaklarda riskten korunma fonu içerisinde muhasebeleştirilir. Etkin olmayan kısım ile ilgili gelir ve giderler derhal finansal gelir/ gider olarak sınıflandırılıp kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Riskten korunma fonu içerisinde biriken tutarlar riskten korunma kaleminin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde (örneğin riskten korunma tahmini nakit akımlarının gerçekleşmesi) gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Nakit akış riskinden korunma muhasebesine, riskten korunma aracının sona ermesi, gerçekleşmesi, satılması veya etkinlik testinin etkin olmaması dolayısıyla devam edilmediği takdirde, özkaynak altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunma konusu kaleme ilişkin nakit akışları gerçekleştikçe kar/zarar hesaplarına transfer edilmektedir. Buna istinaden Şirket'in yapmış olduğu bazı türev sözleşmeleri TMS 39'da yer alan risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşıdığından riskten korunma amaçlı türev araçlar olarak değerlendirilmiş ve muhasebeleştirilmiştir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

İlişkili Taraf Ad/Soyadı- Unvan	İlişkisi
Cemile Akman	Yönetim Kurulu Başkan
Kamile Tunç	Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı
Sanem Yıldırım	Yönetim Kurulu Üyesi
M.Ercüment Cengiz	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi
A.Berna Şeker	Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi
Akman Holding A.Ş.	Sermayedar
Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş.	Ali Akman Şirket'te Hissedar
Akman Dış Ticaret ve Mühahhitlik A.Ş.	Sermayedar
Melisa Akman	Sermayedar
Ali Akman	Sermayedar
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	Ali Akman Şirket'te Hissedar
Akman Sağlık Hizmetler A.Ş.	Ali Akman Şirket'te Hissedar
Akman Film Prodüksiyon Reklam A.Ş.	Ali Akman Şirket'te Hissedar
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	Ali Akman Şirket'te Hissedar

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralası olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişkideki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, ıskonto edilmiş değer ile ilk kayda alınan değer arasındaki farkın önemli olması durumunda, etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hâsılat

Şirket, hasılatın muhasebeleştirilmesinde TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden doğan hasılat" standardına uygun olarak aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, ancak aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda, müşteriyle yapılan bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü veya diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- b) Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,

- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığında hak kazanacağı bedeli tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeme kabiliyetini ve niyetini dikkate alır. Şirket'in tahsiline hak kazanacağı bedel, müşterisine bir fiyat avantajı teklif etmesi nedeniyle, sözleşmede belirtilen fiyattan düşük olabilir.

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- 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.

Hizmet satışları:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

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

Temettü ve faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır. Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, azami 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Faiz oranı	%23.06	%11.50
Enflasyon oranı	%19.02	%6.75
İskonto oranı	%3.39	%3.98

Sosyal Güvenlik Primleri

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler oluştukları dönemde personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

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

USD ve EURO için dönem sonlarında kullanılan kurlar ve fiyatlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
USD	5.9902	3,7719
EUR	6.9505	4,5155

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir (Dipnot 26). Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse Başına Kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda sunulan hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. 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 bulunmaktadır. Cari dönem içinde bedelsiz hisse yolu ile sermaye artışı bulunmamaktadır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir 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 durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit ve nakit benzerlerindeki değişimler; esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanmıştır. Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolara yansıtılır. Araştırma ve geliştirme teşvikleri, Şirket'in teşvik talepleri yetkili makamlar tarafından onaylandığı zaman finansal tablolara yansıtılır.

Şirket'in cari dönemde ve önceki dönemde yararlandığı bir devlet teşviği ve yardımı yoktur.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 yıllarında işletme birleşmeleri standardı kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket, farklı faaliyet bölgelerinde, farklı ürünler arz etmediği için, faaliyeti sadece yatırım işletmesi faaliyeti ile sınırlı olduğundan bölümlere göre raporlama yapmamaktadır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa	11.153	12.755
Bankalar		
Vadesiz mevduat	25.511	99.045
Vadeli Mevduat	473	416
Bekleyen kredi zararı	(931)	-
	36.206	112.216

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in dönen varlıklarında yer alan finansal yatırımları yoktur (31.12.2017 - Yoktur).

Şirket'in duran varlıklarında yer alan satılmaya hazır finansal varlıkları yoktur (31.12.2017 - Yoktur).

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş.	3.457.913	1.639.341
Akman Dış Ticaret A.Ş.	4.279	44.939
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	48.339	25.785
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	12.847	4.769
Toplam	3.523.378	1.714.834

İlişkili Taraflara Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş.	201.662	41.300
Akman Dış Ticaret A.Ş.	4.297	472
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş.	1.062.484	272.098
Akman Holding A.Ş.	29.527	--
Toplam	1.297.970	313.870

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Alacaklar		
Akman Dış Ticaret A.Ş.	1.761.336	--
Golden Meyve Suyu ve Gıda San.A.Ş.	36.380	81.923
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	2.202	--
Toplam	1.799.918	81.923

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Akman Dış Ticaret A.Ş.	380.308	3.789.512
Ortaklardan alacaklar		
Ali Akman	3.368.737	-
Toplam	3.749.045	3.789.512

Şirket'in ilişkili taraf işlemlerine ilişkin olarak;

- Akman Dış Ticaret A.Ş.'e olan borçlar için, 372.797 TL, Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş.'den olan alacaklar için 346.605 TL ve Akman Otomotiv Elektronik San. A.Ş. ve Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş. için 6.035 TL vade farkı hesaplaması yapılmıştır.

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	30.09.2018	30.09.2017
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	4.578.671	2.655.313
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş.	1.841.170	1.084.836
Akman Gayrimenkul İşletme ve Turizm A.Ş.	8.133	15.950
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	20.267	-
	6.448.241	3.756.099

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar	30.09.2018	30.09.2017
Golden Meyve ve Gıda San. A.Ş.	800.202	302.759
Akman Otomotiv Elektronik Sanayi A.Ş.	160.362	-
Akman Dış Ticaret Müteahhitlik A.Ş.	22.312	3.752
Toplam	982.876	306.511

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

Kilit yönetici personele sağlanan faydalar

	30.09.2018	30.09.2017
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	32.492	19.110
	32.492	19.110

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Alıcılar	3.585.486	2.183.570
Alacak reeskontu	(51.484)	(18.607)
Şüpheli ticari alacaklar	1.156.442	1.153.894
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(1.156.442)	(1.153.894)
Toplam	3.534.002	2.164.963

Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu	30.09.2018	31.12.2017
Açılış bakiyesi	(1.153.894)	(1.157.847)
Dönem içinde yapılan tahsilatlar	(2.548)	3.953
Kapanış bakiyesi	(1.156.442)	(1.153.894)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.06.2018	31.12.2017
Satıcılar	3.005.159	2.109.621
Borç reeskontu	(51.793)	(31.134)
Diğer ticari borçlar	318.321	64.878
Toplam	3.271.687	2.078.487

9. FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur.

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Personelde alacaklar	184	184
Diğer çeşitli alacaklar	5.217.529	3.836.473
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	<i>1.799.918</i>	<i>81.923</i>
<i>Ereğli vergi dairesi alacakları</i>	<i>3.417.611</i>	<i>3.390.635</i>
<i>Diğer alacaklar</i>	<i>-</i>	<i>363.915</i>
	5.217.713	3.836.657

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Ortaklara borçlar	3.368.737	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	380.308	3.789.512
	3.749.045	3.789.512

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Alınan depozito ve teminatlar	283	283
Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	1.566.634	87.306
	1.566.917	87.589

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Verilen depozito ve teminatlar	22.011	17.546
	22.011	17.546

11. STOKLAR

	30.09.2018	31.12.2017
İlk madde ve malzeme	1.488.539	1.013.495
Mamuller	9.369.686	11.852.526
Ticari mallar	606.712	15.341
Diğer stoklar	5.856	6.740
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(87.348)	(46.476)
Toplam	11.383.445	12.841.626

30 Eylül 2018 itibarı ile stoklar 5.557.750 TL (31.12.2017: 5.557.750 TL) nakliye sigortası teminatı altındadır.

Şirket tarafından ilgili stok kalemlerine ilişkin kullanılabilir olduğu gerekçesi ile geçmiş dönemlerde değer düşüklüğü ayrılmamıştır.

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2018	31.12.2017
Verilen sipariş avansları	31.740	2.195
Sigorta giderleri	864	-
SGK taksitlendirilme	-	16.523
Niğde belediyesi taksitlendirme	2.955	41.824
KDV ve Kurumlar vergisi	-	33.010
	35.560	93.552
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30.09.2018	31.12.2017
Sigorta gideri	218	9.436
Niğde belediyesi taksitlendirme	20.684	48.792
KDV ve Kurumlar vergisi	38.274	38.513
Toplam	59.176	96.741

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Yoktur.

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2018	Girişler	Değer Artış Fonu,net	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	30.09.2018
MADDİ DURAN VARLIKLAR						
Arazi ve arsalar	15.184.907	-	-	-	-	15.184.907
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.240.557	-	-	-	-	1.240.557
Binalar	5.812.756	-	-	-	-	5.812.756
Tesis, makine ve cihazlar	23.325.046	-	-	-	-	23.325.046
Taşıtlar	54.799	-	-	-	-	54.799
Demirbaşlar	219.647	133.713	-	-	-	353.360
Toplam	45.837.712	-				45.971.426
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	750.537	24.241	-	-	-	774.778
Binalar	3.061.170	94.694	16.139	-	-	3.172.003
Tesis, makine ve cihazlar	6.676.416	60.362	1.613.640	-	-	8.350.418
Taşıtlar	45.084	-	2.914	-	-	47.998
Demirbaşlar	180.030	11.638	-	-	-	191.668
Toplam	10.713.237	190.935	1.632.693			12.536.865
NET DEĞER	35.124.475					33.434.561

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

30 Eylül 2018 itibarı ile Şirket'in sabit kıymetleri 11.613.701 TL tutar ile sigortalıdır.

	01.01.2017	Girişler	Değer Artış Fonu,net	Düzeltilme Kayıtları	Çıkışlar	31.12.2017
MADDİ DURAN VARLIKLAR						
Arazi ve arsalar	15.184.907	-	-	-	-	15.184.907
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.240.557	-	-	-	-	1.240.557
Binalar	5.812.756	-	-	-	-	5.812.756
Tesis, makine ve cihazlar	23.274.246	50.800	-	-	-	23.325.046
Taşıtlar	54.799	-	-	-	-	54.799
Demirbaşlar	218.550	1.097	-	-	-	219.647
Toplam	45.785.815	51.897				45.837.712

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	718.213	32.324	-	-	-	750.537
Binalar	2.913.393	126.258	21.519	-	-	3.061.170
Tesis, makine ve cihazlar	4.439.995	84.901	2.151.520	-	-	6.676.416
Taşıtlar	41.095	104	3.885	-	-	45.084
Demirbaşlar	172.419	7.611	-	-	-	180.030
Toplam	8.285.115	251.198	2.176.924			10.713.237
NET DEĞER	37.500.700					35.124.475

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	30.09.2018
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				
Özel maliyet	38.145		-	38.145
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	239.313		-	239.313
Toplam	277.458		-	277.458
BİRİKMİŞ İTFA PAYLARI(-)				
Özel maliyet	32.638	972	-	33.610
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	237.820	1.223	-	239.043
	270.458	2.195	-	272.653
NET DEĞER	7.000			4.805

	01.01.2017	Girişler	Çıkışlar	31.12.2017
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR				
Özel maliyet	38.145		-	38.145
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	239.313		-	239.313
Toplam	277.458		-	277.458
BİRİKMİŞ İTFA PAYLARI(-)				
Özel maliyet	31.342	1.296	-	32.638
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	236.192	1.628	-	237.820
	267.534	2.924	-	270.458
NET DEĞER	9.924			7.000

16. KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30.09.2018	31.12.2017
Aleyhte devam eden davalar	220.370	797.389
Lehte devam eden davalar	3.551.550	3.511.550
	3.771.920	4.308.939

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sürmekte olan davalara ilişkin toplam 129.309 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.(31.12.2017:129.309 TL)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2018	USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	2.093.000	379.000	14.926.397
-Verilen teminat mektupları	-		99.000	99.000
-Verilen teminat senetleri ve çekleri	-	2.093.000	280.000	14.827.397
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	15.714	15.714
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	15.714	15.714
		2.093.000	394.714	14.942.111

31.12.2017	USD	EURO	TL	TL Karşılığı
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	2.093.000	549.752	10.000.694
-Verilen teminat mektupları	-		269.752	269.752
-Verilen teminat senetleri ve çekleri	-	2.093.000	280.000	9.730.942
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
E) Diğer verilen TRİK'ler	-	-	5.504	5.504
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	5.504	5.504
		2.093.000	555.256	10.006.197

17. KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30.09.2018	31.12.2017
İzin karşılığı	34.256	25.965
Toplam	34.256	25.965

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2018	31.12.2017
Kıdem tazminatı karşılığı	226.538	333.802
Toplam	226.538	333.802

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Açılış	333.802	404.671
Hizmet maliyeti	(118.801)	-
Faiz maliyeti	3.773	-
Dönemiçi artış	-	(47.909)
Ödenen tazminat	(35.461)	(22.960)
Aktüeryal kazanç ve kayıplar	43.225	-
	226.538	333.802

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2018	31.12.2017
Personele borçlar	136.310	126.103
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	38.734	15.941
	175.044	142.044

19. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2018	31.12.2017
Devreden KDV	215.111	149.979
Personele verilen iş avansları	-	207
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	38.132	117.724
	253.243	267.910

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2018	31.12.2017
Alınan sipariş avansları	526.550	244.717
Dava karşılıkları	129.309	129.309
Ödenecek Vergi ve fonlar	46.975	94.520
Diğer borçlar	210.730	91.434
Toplam	913.564	559.980

20. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 100.000.000 TL, çıkarılmış sermayesi 36.000.000 TL'dir. Şirket'in 30.09.2018 tarihi itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir. İmtiyazlı hisse senetlerinin imtiyazları, yönetim kurulu üyeleri ile murakıpların seçiminde aday göstermeye yöneliktir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ortaklar	Oranı (%)	30.09.2018	Oranı (%)	31.12.2017
Akman Holding A.Ş.	11,64	4.190.935	12,25	4.408.276
Akman Dış Ticaret ve Mühahhitlik A.Ş.	8,26	2.973.269	8,26	2.973.269
Melisa Akman	21,58	7.768.207	14,17	5.102.336
Ali Akman	-	-	8,85	3.185.554
Diğer	58,52	21.067.589	56,47	20.330.565
	100,00	36.000.000	100,00	36.000.000

İmtiyazlı Hisse Senetleri	Oranı (%)	30.09.2018	Oranı (%)	31.12.2017
Akman Holding A.Ş.	0,256	92.200	0,256	92.200
Akman Dış Ticaret ve Mühahhitlik A.Ş.	0,025	8.992	0,025	8.992
Ali Akman	0,094	33.790	0,094	33.790
Diğer	0,000	18	0,000	18
Toplam	0,375	135.000	0,375	135.000

Sermaye Düzeltmesi Farkları

	30.09.2018	31.12.2017
Sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	96.063	96.063
Toplam	96.063	96.063

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2018	31.12.2017
Hisse senedi ihraç primleri	243.802	243.802
Toplam	243.802	243.802

Kardan Avrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2018	31.12.2017
Yasal yedekler	238.579	238.579
Toplam	238.579	238.579

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşınca kadar, kanuni net karın % 5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan dağıtılan karın % 10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

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

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

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

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

Geçmiş yıl karları/zararları, yeniden değerlendirme fonu

	30.09.2018	31.12.2017
Olağanüstü yedekler	107.807	107.807
Geçmiş yıl zararları	(20.992.056)	(22.343.561)
Toplam	(20.884.249)	(22.235.754)
Maddi duran varlık değer artış fonları	26.822.370	27.986.647
Toplam	26.833.370	27.986.647

Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç / (Kayıplar)

	30.09.2018	31.12.2017
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç/kayıp	(33.716)	-
Toplam	(33.716)	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

21.1 Hasılat

	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Satış Gelirleri				
Yurt içi satışlar	10.282.258	5.181.927	6.349.706	2.278.448
Yurt dışı satışlar	-	-	266.190	-
Diğer gelirler	30.283	8.715	352.984	3.163
Brüt Satışlar	10.312.541	5.190.642	6.968.880	2.281.611
Satıştan iadeler	-	-	(123.800)	(117.890)
Satış iskontoları	(296.827)	(135.723)	(358.148)	(134.622)
Satış İndirimleri	(296.827)	(135.723)	(481.948)	(252.512)
Net Satışlar	10.015.714	5.054.919	6.486.932	2.029.099

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

21.2 Satışların Maliyeti (-)

30.09.2018 ve 30.06.2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir ;

	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Satışların Maliyeti				
Satılan mamuller maliyeti	8.263.719	3.901.233	4.175.809	1.381.061
Satılan ticari mal maliyeti	123.102	107.802	180.773	139.393
Diğer satışların maliyeti	3.518	3.518	162.190	107.235
Toplam	8.390.338	4.012.552	4.518.772	1.627.689

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ

22.1 Genel Yönetim Giderleri (-)

Genel Yönetim Giderleri	01.01-30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Kira giderleri	3.600	1.200	3.600	1.200
Personel ücret giderleri	402.593	161.594	294.675	115.767
Müşavirlik ve denetim giderleri	42.523	21.407	27.628	12.294
Amortisman giderleri	46.001	20.177	40.208	13.317
Seyahat giderleri	1.903	339	1.891	1.597
Kıdem tazminatı giderleri	--	85.777	85.472	33.179
Akaryakıt giderleri	67.992	41.908	27.507	9.146
Vergi resim ve harçlar	104.732	85.721	19.147	945
TSE ve İMKB giderleri	-	(6.563)	-	-
Taşıt kiralama giderleri	117.900	111.300	-	-
Avukat ve mahkeme giderleri	199.660	173.698	42.346	9.441
Elektrik, gaz ve su giderleri	-	-	3.427	498
Komisyon giderleri	1.847	(4.780)	18.542	5.544
Haberleşme giderleri	6.396	1.807	6.600	6.600
Oda aidatları, tescil ve ilan giderleri	25.326	19.920	16.032	2.461
Kargo giderleri	3.609	1.686	2.095	519
Sigorta giderleri	98	72	1.596	516
Bakım onarım giderleri	800	0	1.654	243
Temsil ağırlama giderleri	2.739	1.312	1.596	801
Dava Karşılıkları	43.919	43.919	9.957	-
Genel kurul gideri	8.720	8.720	5.145	-
Avans karşılık gideri	-	(17.249)	-	-
Diğer	26.849	(9.693)	31.243	15.121
Toplam	1.107.207	742.272	640.361	229.189

22.2 Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Personel Ücret Giderleri	67.126	22.375	79.186	25.839
Nakliye Hammaliye Giderleri	57.461	6.228	79.141	12.810
Taşıt Kiralama Giderleri	-	-	1.178	-
Depo kiralama giderleri	6.625	2.250	13.594	2.063
Fuar ve tanıtım gideri	-	-	56.051	56.051
Elektrik, su ve mutfak giderleri	3.956	702	3.409	1.015
Amortisman giderleri	467	148	514	171
Seyahat ve Konaklama giderleri	1.119	-	12.723	4.566
Sigorta giderleri	2.670	900	2.101	708
Vergi resim harçlar	665	(5)	764	152
Avans karşılık gideri	-	(1.941)	-	-
Temsil ve ağırlama gideri	38.596	38.596	-	-
Reklam giderleri	266.587	266.449	36.745	-
Hizmet bedeli giderleri	308	130	489	36
Bina kiralama gideri	6.750	-	-	-
Diğer	932	410	2.639	1.445
Toplam	453.262	336.242	288.534	104.855

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

23.1 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
İhracat teşvik primi gelirleri	8.422	-	406.582	-
Konusu kalmayan karşılıklar	123.323	121.443	18.571	(11.181)
Fuar destekleme primi	32.760	-	-	-
5510 Sayılı kanun prim hazine desteği	33.552	10.302	28.298	9.366
6661 sayılı kanun asgari ücret desteği	23.240	7.179	24.092	7.915
Reeskont geliri	70.400	25.375	13.492	13.492
Avans hesaplarından gelirleri	29.034	-	-	-
Diğer gelirler	4.935	3.878	2.612	129
Toplam	325.666	168.177	493.647	19.721

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

23.2 Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Ceza, gecikme zammı	49.258	26.554	62.016	18.818
Önceki dönem gider ve zararları	1.683.887	1.683.887	37	(475)
Karşılık giderleri	38.680	80	-	-
Reeskont giderleri	51.484	17.557	21.357	4.110
Vergi dairesinden alacakların giderleştirilmesi	-	-	16.506	16.506
Diğer gider ve zararlar	68.115	14.519	15.274	(1.088)
Toplam	1.891.424	1.742.597	115.189	37.870

24. FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

24.1 Finansman Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Kambiyo karları	166.191	92.844	45.295	9.839
Faiz gelirleri	982.548	800.290	-	-
	1.148.739	893.134	45.295	9.839

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24.2 Finansman Faaliyetlerinden Giderler (-)

	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Kambiyo zararları	236.036	163.272	45.758	7.887
Diğer finansman giderleri	51.182	40.452	5.766	2.241
Cari hesaplardan faiz gideri	372.797	257.628	-	-
Vade farlı gideri	630.989	630.989	-	-
	1.291.004	1.092.341	51.524	10.128

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

30 Eylül 2018 tarihinde uygulanan efektif vergi oranı %22 (31 Aralık 2017 %20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2017:%20)

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Gelir vergisi stopaj oranı, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesi yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40'ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir.

Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi:

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları (Yükümlülükleri)	
Ertelenen Vergi Varlıkları	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
Alacak reeskontu	51.484	18.607	11.326	3.721
Şüpheli alacaklar	166.439	160.211	36.617	32.042
Dava karşılıkları	129.309	129.309	28.448	25.862
Maddi duran varlıklar düzeltmesi	205.365	205.255	45.180	41.051
Stok karşılığı	87.348	46.476	19.217	9.295
İzin karşılığı	34.256	25.965	7.536	5.193
Kıdem tazminatı karşılığı	226.538	333.802	49.838	66.760
Gider Tahakkuku	594.307	565.425	130.748	113.085
Toplam	1.495.045	1.485.049	328.910	297.010
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
Borç Reeskontu	(51.793)	(31.134)	(11.394)	(6.227)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(30.376.321)	(32.009.015)	(3.553.952)	(4.022.368)
Gelir Tahakkuku	(196.284)	(340.017)	(43.182)	(68.003)
Toplam	(30.624.398)	(32.380.166)	(3.608.528)	(4.096.598)
Ertelenen vergi aktif/(pasifi)			(3.279.619)	(3.799.588)

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01- 30.06.2017	01.07.- 30.06.2017
Dönem net karı / (zararı)	(1.601.072)	(1.887.907)	1.123.137	48.395
Tedavüldeki hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (1 TL değerli hisseye isabet eden)	36.000.000	36.000.000	36.000.000	36.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç (TL)	0,00797	0,00390	0,02985	0,0199

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

30.09.2018	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	3.517.280	16.722	1.799.918	3.417.795	473	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.517.280	16.722	1.799.918	3.417.795	473	-
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	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	1.156.442	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(1.156.442)	-	-	-	-
- <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2017	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.714.834	450.129	81.923	3.754.734	416	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.714.834	450.129	81.923	3.754.734	416	-
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	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	1.153.894	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(1.153.894)	-	-	-	-
- <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket'in önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktıları 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						
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca 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						
Ticari Borçlar	3.271.689	3.271.689	3.271.689	-	-	-
İlişkili taraf	1.297.970	1.297.970	1.297.970	-	-	-
Diğer taraf	1.973.717	1.973.717	1.973.717	-	-	-
Diğer Borçlar	3.749.045	3.749.045	3.749.045	-	-	-
İlişkili taraf	3.749.045	3.749.045	3.749.045	-	-	-
Diğer taraf	-	-	-	-	-	-

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yıldan
		Nakit Çıkışları Toplamı(=I+II+III+IV)				
			Kısa (I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yıldan
		nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)				
			Kısa (I)	arası (II)	arası (III)	uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	2.143.365	2.143.365	2.143.365	-	-	-
İlişkili taraf	313.870	313.870	313.870	-	-	-
Diğer taraf	1.829.495	1.829.495	1.829.495	-	-	-
Diğer Borçlar	3.877.101	3.877.101	3.789.512	-	87.589	-
İlişkili taraf	3.789.512	3.789.512	3.789.512	-	-	-
Diğer taraf	87.589	87.589	-	-	87.589	-
	6.020.466	6.020.466	5.932.877	-	87.589	-

Faiz Oranı Riski

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibari ile Şirket'in faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövizde dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar / zarar tablosuna yansıtılmıştır.

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle orijinal para birimi cinsinden yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018				31 Aralık 2017			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EUR	CHF	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EUR	CHF
1. Ticari Alacaklar	242.400	30.000	9.020	-	46.040	12.206	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	337	31	21	1	77.593	31	17.157	1
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	153.887	30.000	9.020	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	242.736	30.031	9.041	1	277.520	42.237	26.177	1
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	242.736	30.031	9.041	1	277.520	42.237	26.177	1
10. Ticari Borçlar	296.721	-	38.791	4.428	133.221	-	25.723	4.428
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	515.060	-	74.104	-	238.893	-	52.905	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	811.781	-	112.895	4.428	372.114	-	78.628	4.428
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	811.781	-	112.895	4.428	372.114	-	78.628	4.428
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(569.045)	30.031	(103.854)	(4.427)	(94.594)	42.237	(52.451)	(4.427)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(569.045)	30.031	(103.854)	(4.427)	(94.594)	42.237	(52.451)	(4.427)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında % 10 değişmesi halinde gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibariyle olan bilanço pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında %10 oranında değer kaybetseydi / kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı zararı / karı sonucu net kar 31.373 TL (2017: 9.459 TL) daha düşük / yüksek olacaktı. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle döviz kuru duyarlılık analizi tablosu aşağıda sunulmuştur:

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
30 EYLÜL 2018 TARİHLİ SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	17.989	(17.989)	17.989	(17.989)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	17.989	(17.989)	17.989	(17.989)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR Doları net varlık / yükümlülüğü	(72.184)	72.184	(72.184)	72.184
5-EUR Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Doları Net etki (4+5)	(72.184)	72.184	(72.184)	72.184
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	(2.710)	2.710	(2.710)	2.710
8-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İsviçre Frankı Net etki (7+8)	(2.710)	2.710	(2.710)	2.710
TOPLAM (3+6+9)	(56.905)	56.905	(56.905)	56.905

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	15.931	(15.931)	15.931	(15.931)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	15.931	(15.931)	15.931	(15.931)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
4-EUR Doları net varlık / yükümlülüğü	(23.684)	23.684	(23.684)	23.684
5-EUR Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EUR Doları Net etki (4+5)	(23.684)	23.684	(23.684)	23.684
İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde				
7-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	(1.707)	1.707	(1.707)	1.707
8-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İsviçre Frankı Net etki (7+8)	(1.707)	1.707	(1.707)	1.707
TOPLAM (3+6+9)	(9.459)	9.459	(9.459)	9.459

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam borçlar	13.545.580	11.178.854
Hazır değerler	(36.206)	(112.216)
Net borç	13.509.373	11.066.638
Toplam öz sermaye	40.764.053	43.680.842
Toplam sermaye	54.273.426	54.747.480
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	25%	20%

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR:

Bulunmamaktadır.