

ERSU MEYVE VE GIDA SANAYİ A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide Olmayan
2018 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

2018 2. 3 AYLIK BİLDİRİM



MERKEZİ KAYIT
İSTANBUL

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Şartlı

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ersu Meyve ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Şartlı Sonucun Dayanağı

1.Şirket, 7 nolu rapor dipnotunda detayları sunulduğu üzere, ilişkili tarafları olan Akman Dış Ticaret A.Ş., Akman Holding A.Ş. ve Şirket ortağı olan Ali Akman ile ilgili işlemlerde geçmiş yıllarda yapılan transferler ile ticari ve ticari olmayan ilişki ayrımı ortadan kalkmış, ilişkili taraflar ile olan tutarlar kendi aralarında mahsup edilmiş ve cari hesap bakiyeleri senet alınması yolu ile kapatılmıştır. İlgili mahsup işlemi neticesinde Golden Meyve Suyu ve Gıda Sanayi A.Ş.'den alınan 1.866.816 TL tutarındaki vadesi geçmiş alacak senedine ilişkin kısmi tahsilatlar yapılmış, 1.192.178 TL'lik kısmı, 31 Aralık 2016 tarihinde yapılan temlik işlemi ile Akman Dış Ticaret A.Ş. ye olan borç bakiyesi ile mahsup edilmiş olup, 2017 ve 2018 yılı işlemleri ile birlikte henüz tahsil edilemeyen kısım 2.183.097 TL'dir. Şirket'in, ilişkili taraflara ilişkin 31.12.2017 tarihinde alınan yönetim kurulu kararı gereği %11,50 oranında gecikme vade farkı uygulaması finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.Şirket'in stokları içerisindeki hammadde ve mamuller kaleminde yer alan, az hareket görmesi sebebi ile 30 Haziran 2016 tarihli bağımsız denetim raporunda 2.664.739 TL (31 Aralık 2015:2.420.998 TL) olarak belirtilen meyve konsantresi ve benzeri ürünler, 2016 yılı içerisinde 1.096.884 TL tutarında satış gerçekleştirilmiş olup, ilgili tutarın 977.766 TL'lik kısmı Akman Dış Ticaret A.Ş.'ye gerçekleştirilmiştir. İlgili satışların toplamında 211.497 TL brüt kar ilişikteki mali tablolara yansıtılmıştır. Şirket tarafından ilgili stok kalemlerine ilişkin kullanılabilir olduğu gerekçesi ile geçmiş dönemlerde değer düşüklüğü ayrılmamıştır. Geçmiş dönemlerde az hareket görmüş stokların değerlemesi ile ilgili yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiş olması ve buna bağlı olarak bu kalemlerde herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. Şirket yönetimi tarafından tarafımıza sunulan bilgi ve belgeler, hareket görmeyen söz konusu meyve konsantresi stoklarına ilişkin değer tespiti ile ilgili denetçi olarak bir değerlendirme yapma imkanına sahip değiliz.

3.Şirket'n 29 nolu rapor dipnotunda detayları sunulduğu üzere, Sermaye Piyasası Kurulu'nın Ersu Meyve ve Gıda Sanayi AŞ (Ersu) nezdinde 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (SPKn) ve ilgili mevzuat kapsamında yapılan incelemeler sonucunda, 01.02.2018 tarih ve 2018/5 sayılı Haftalık Bülten'de; belirtilmiş olan kişiler hakkında; bülte de belirtilen eylemlerine ilişkin olarak, Mülga 2499 sayılı SPKn'nun 15'inci ve 47/İ-A-6 maddesi, 6362 sayılı SPKn'nun 21'inci ve 110/1-b maddeleri uyarınca, suç duyurularının yapılmasına karar verilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulunun 01/02/2018 tarih ve 2018/5 sayılı Bülteni ile duyurulan kararlara ilişkin olarak; SPK tarafından suç duyurusunda bulunulmasının doğuracağı maddi ve manevi zararlar hukuken takip edileceği Şirket 02.02.2018 tarihli KAP açıklamasında belirtilmiş olup finansal tablolarda bu konu ile ilgili herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

4.2006 dönemine ilişkin Ereğli Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından KDV ve Kurumlar vergisi yönünden yapılan inceleme sonucu, Konya Vergi Mahkemesi nezdinde açılan dava sonucunda; 30 Haziran 2013 itibarıyla hesaplanmış gecikme zammı ile toplam 3.390.635,22 TL vergi ve cezalarına ilişkin olarak yürütmeyi durdurma talepli olarak Danıştay'a temyize başvurulmuş, dava dosyası halen Danıştay'da incelemeyi beklemektedir. Konu ile ilgili olarak ödenen vergi ve gecikme zamları finansal tablolarda "İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar" (Dipnot 10) olarak sınıflandırılmış ve itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden değerlendirilmiştir. Şirket Yönetimi'nin konuya ilişkin olarak tarafımıza sunmuş olduğu bilgi ve belgeler, söz konusu davanın şirket lehine sonuçlanacağına dair yeterli ve uygun denetim kanıtı olarak değerlendirilmemiş olup, bu alacak ile ilgili yukarıda yer alan tutarda herhangi bir düzeltmenin gerekip gerekmediği tespit edilememiştir. Şirket bu tutarı kayıtlarında finansal performansını etkileyecek şekilde raporlamış olsaydı, özkaynakları ve geçmiş yıl zararları3.390.635,22 TL tutarında azalmış olacaktır.

Şartlı Sonuç

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

İstanbul, 08.08.2018
BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.
Coşkun UYGUR, YMM
Sorumlu Denetçi

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	13.322	
Ticari Alacaklar		2.619.893	
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	2.077.367	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	542.526	
Diğer Alacaklar		4.289.707	
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	7	597.144	
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	3.692.563	
Stoklar	11	11.874.760	
Peşin Ödenmiş Giderler	12	41.208	
Diğer Dönen Varlıklar	19	123.490	
ARA TOPLAM		18.962.380	
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		18.962.380	
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar	14	33.913.158	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	5.538	
Peşin Ödenmiş Giderler	12	87.306	
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	339.414	
Diğer Duran Varlıklar	10	27.756	
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		34.373.172	
TOPLAM VARLIKLAR		53.335.552	
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar		1.542.800	
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	390.017	
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	1.152.783	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	118.718	
Diğer Borçlar		3.748.555	
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	425.267	
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	3.323.288	
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	61.518	
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		802.946	
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	19	802.946	
ARA TOPLAM		6.274.537	
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		6.274.537	
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Diğer Borçlar		87.589	
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	87.589	
Uzun Vadeli Karşılıklar		205.139	
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	205.139	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	3.897.424	
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.190.152	
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		10.464.689	
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		42.870.863	
Ödenmiş Sermaye	20	36.096.063	
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	20	243.802	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		26.889.834	
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	20	27.017.323	
Diğer Kazançlar (Kayıplar)		-127.489	
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	238.579	
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	20	-20.884.249	
Net Dönem Karı veya Zararı		286.834	
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		42.870.863	
TOPLAM KAYNAKLAR		53.335.552	

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2017 - 30.06.2017
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	21,1	4.960.795			
Satışların Maliyeti	21,2	-4.377.786			
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		583.009			
BRÜT KAR (ZARAR)		583.009			
Genel Yönetim Giderleri	22	-364.935			
Pazarlama Giderleri	22	-117.020			
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23,1	157.489			
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	23,2	-148.827			
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		109.716			
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		109.716			
Finansman Gelirleri	24,1	255.605			
Finansman Giderleri	24,2	-198.663			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		166.658			
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		120.176			
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	25	120.176			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		286.834			
DÖNEM KARI (ZARARI)		286.834			
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		286.834			
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-1.096.812			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	20	-1.088.462			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-12.028			
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-117.724			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		121.402			
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		119.139			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		2.263			
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-1.096.812			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-809.978			
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		-809.978			

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-98.894	
Dönem Karı (Zararı)	24	166.658	
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		57.174	
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12,13	124.316	
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		157.639	
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	20	6.615	
Diğer Finansal Varlıklar veya Yatırımlar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		-29.034	
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		47.848	
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	132.210	
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		-43.477	
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	-102.875	
Genel Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	851	
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17	58.547	
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		-60.467	
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-72.668	
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		22.805	
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		4.716	
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		-15.320	
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		-2.263	
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		-118.574	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-322.726	
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-495.472	
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	-362.533	
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-132.939	
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-361.775	
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	-442.553	
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		80.778	
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	893.111	
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		72.783	
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-576.247	
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	45.013	
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-621.260	
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	-23.326	
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		168.200	
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	17	-489.029	
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	17	657.229	
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-98.894	
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		0	
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		0	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-98.894	
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-98.894	
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		112.216	
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		13.322	

[illegible]

Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler													
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması													
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış													
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler													
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları													
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)					-979.089				1.233.781	-1.064.671			-1.096.813
Dönem Sonu Bakiyeler		36.000.000	96.063	243.802	27.007.558			238.579	-21.001.973	286.834	42.870.863			42.870.863