

**ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

01.01 – 30.09.2022 Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER

Sayfa No.

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	
NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	28
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	28
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	28
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	29
NOT 8 – BORÇLANMALAR	29
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	30
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	31
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	32
NOT 13 – STOKLAR	32
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR	32
NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞL. KAYNAKLANAN YÜKÜM.	32
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	33
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	33
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	36
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	37
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	38
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	39
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	40
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	40
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	44
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	44
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	45
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	45
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	46
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	46
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	46
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	46
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	49
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	61
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	62
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	62

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibariyle Finansal Durum Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Sınırlı Denetim'den	Bağımsız Denetim'den
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 30.09.2022	Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		832.757.265	632.375.578
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	259.289.510	250.334.732
Finansal Yatırımlar	7	19.629.822	-
Ticari Alacaklar	10	55.529.918	40.049.737
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	4.401.878	2.016.750
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	461.796	39.278
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	3.940.082	1.977.472
Stoklar	13	445.363.165	319.186.264
Canlı Varlıklar	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	24	31.576.053	20.788.095
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	297.227	44.244
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	31.278.826	20.743.851
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	16.966.919	-
(Ara Toplam)		832.757.265	632.375.578
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		420.490.174	292.784.283
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	618.350	516.671
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	144.604.345	94.619.325
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	69.600.000	24.100.000
Maddi Duran Varlıklar	18	168.304.461	152.411.042
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	6.652.181	1.762.497
Peşin Ödenmiş Giderler	24	3.433.556	1.850.257
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	27.277.281	17.524.491
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.253.247.439	925.159.861

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 Tarihleri İtibariyle Finansal Durum Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş 30.09.2022	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		620.935.915	364.767.702
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	51.237.673	23.094.242
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	6.554.288	14.242.517
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	467.560.792	279.841.287
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-38	1.274.801	1.230.792
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	466.285.991	278.610.495
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	20.812.993	10.177.762
Diğer Borçlar	11	24.179.891	385.734
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-38	24.134.891	383.234
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	45.000	2.500
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler	24	2.421.921	1.497.474
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24-38	-	2.127
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24	2.421.921	1.495.347
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	15	38.635.818	20.197.350
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	3.056.597	3.171.355
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.582.940	1.933.544
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	2.582.940	1.933.544
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Ara toplam)	26	3.893.002	10.226.437
Satış Amaçlı Sınıf. Varlık Gruplarına İliş. Yük.	35	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		180.495.246	125.011.443
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	7.337.030	14.182.827
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	31.755	29.255
Ertelenmiş Gelirler	24	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.945.114	10.598.425
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	12.795.470	7.260.503
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.149.644	3.337.922
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	15	151.193.512	93.493.534
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	5.987.835	5.105.512
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	1.601.890
ÖZKAYNAKLAR		451.816.278	435.380.716
Ödenmiş Sermaye	27	240.000.000	240.000.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	27	162.500.000	162.500.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		32.467.505	34.845.444
- Yeniden Değerl. ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		32.467.505	34.845.444
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	37.026.603	37.026.603
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(4.559.098)	(2.181.159)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	3.162.858	1.868.828
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	(5.127.586)	(24.245.376)
Net Dönem Karı/Zararı	37	18.813.501	20.411.820
TOPLAM KAYNAKLAR		1.253.247.439	925.159.861

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş	
		01.01.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	01.07.2021-30.09.2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	1.660.462.811	641.335.561	928.966.289	319.708.256
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.254.203.202)	(482.589.824)	(678.794.705)	(222.463.222)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		406.259.609	158.745.737	250.171.584	97.245.034
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		406.259.609	158.745.737	250.171.584	97.245.034
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(35.467.064)	(12.955.387)	(28.177.014)	(16.793.553)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(286.272.898)	(117.832.822)	(140.297.977)	(50.710.458)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	19.143.384	3.886.049	12.213.304	4.395.481
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(86.293.908)	(28.349.536)	(74.616.540)	(26.805.396)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		17.369.123	3.494.041	19.293.357	7.331.108
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	1.806.383	1.112.434	427.806	154.055
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		19.175.506	4.606.475	19.721.163	7.485.163
Finansman Gelirleri	34	30.684.297	11.085.966	6.985.865	3.054.458
Finansman Giderleri (-)	33	(27.487.932)	(10.634.763)	(15.794.516)	(4.860.350)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		22.371.871	5.057.678	10.912.512	5.679.271
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(3.558.370)	(425.836)	(3.726.069)	(2.090.338)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(11.718.544)	(3.453.073)	(8.393.956)	(2.843.841)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	8.160.174	3.027.237	4.667.887	753.503
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	18.813.501	4.631.842	7.186.443	3.588.933
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	18.813.501	4.631.842	7.186.443	3.588.933
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,078	0,019	0,041	0,020
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,078	0,019	0,041	0,020
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş		Sınırlı Denetim'den Geçmemiş	
		01.01.2022-30.09.2022	01.07.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	01.07.2021-30.09.2021
DÖNEM KARI/ZARARI	37	18.813.501	4.631.842	7.186.443	3.588.933
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.377.939)	(631.669)	(709.502)	(371.650)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(3.088.232)	(820.349)	(1.062.954)	(495.532)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		710.293	188.680	353.452	123.882
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		710.293	188.680	353.452	123.882
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(2.377.939)	(631.669)	(709.502)	(371.650)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		16.435.562	4.000.173	6.476.941	3.217.283

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2021		175.000.000	1.196.952		(1.403.424)	37.026.603	(38.751.343)	15.177.843	188.246.631
Halka arz yoluyla sermaye artırımını	27	65.000.000	-	162.500.000	-	-	-	-	227.500.000
Transferler	27	-	671.876	-	-	-	14.505.967	(15.177.843)	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	(709.502)	-	-	7.186.443	6.476.941
30 Eylül 2021		240.000.000	1.868.828	162.500.000	(2.112.926)	37.026.603	(24.245.376)	7.186.443	422.223.572
	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Tanımlanmış Fayda Plan. Yen. Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Var. Yeniden Değ. Değer Artışları	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022		240.000.000	1.868.828	162.500.000	(2.181.159)	37.026.603	(24.245.376)	20.411.820	435.380.716
Transferler	27	-	1.294.030	-	-	-	19.117.790	(20.411.820)	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	-	(2.377.939)	-	-	18.813.501	16.435.562
30 Eylül 2022		240.000.000	3.162.858	162.500.000	(4.559.098)	37.026.603	(5.127.586)	18.813.501	451.816.278

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2021 Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş 30.09.2022	Sınırlı Denetim'den Geçmemiş 30.09.2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	18.813.501	7.186.443
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	18-19	20.990.429	16.379.096
Kiralama işlemleri ile ilgili düzeltmeler		26.153.426	4.976.786
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	7.566.435	3.711.004
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	3.558.370	3.726.069
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(30.684.297)	(5.442.828)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	1.815.525	3.710.154
Dava karşılık giderleri / iptalleri ile ilgili düzeltmeler	31	(188.278)	(709.424)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(674.170)	(166.145)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Finansal yatırımlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	7	(19.629.822)	-
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(15.480.181)	1.504.938
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(2.486.807)	38.593
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	(126.176.901)	(26.019.571)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(12.371.257)	(1.154.713)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	26	(16.966.919)	-
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	187.719.505	2.337.682
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	10.635.231	2.312.629
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	924.447	1.438.213
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	23.796.657	1.331.141
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	(7.935.325)	12.029.796
Ödenen vergiler	36	(11.833.302)	(8.056.890)
Ödenen kıdem tazminatları	22	(4.470.304)	(2.487.205)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		53.075.963	16.645.768
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Yatırım amaçlı gayrimenkul ve maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	17-18	(81.449.850)	(27.950.614)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(5.965.464)	(1.209.960)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		815.952	197.907
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(86.599.362)	(28.962.667)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	30.684.297	5.442.828
Ödenen faiz	33	(1.815.525)	(3.710.154)
Halka arz yoluyla sermaye artırımından nakit girişleri	27	-	227.500.000
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	13.609.405	(13.785.604)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		42.478.177	215.447.070
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		8.954.778	203.130.171
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	250.334.732	69.756.818
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	259.289.510	272.886.989

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 1 – Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirket 1997 yılında Ersan Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi unvanıyla kurulmuştur. Şirket 2002 yılında nevi değişikliğine giderek unvanını Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir.

Şirket’in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu’nca 9 Eylül 2021 tarihinde onaylanmış ve Şirket 22 Eylül 2021 tarihinde Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket’in ana faaliyet konusu her türlü gıda ve ihtiyaç maddelerinin toptan ve perakende alım-satımı, ithalat ve ihracatıdır.

Şirket, ağırlıklı olarak perakende sektöründe faaliyet göstermekte olup, Türkiye çapında faaliyet gösteren “KİM” markalı mağazaları aracılığıyla satış yapmaktadır. Şirket’in 30.09.2022 tarihi itibarıyla 139 adet (31.12.2021: 134 adet) şubesi/mağazası bulunmaktadır.

Şirket’in 30.09.2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.334’tür (31.12.2021: 2.336 personel).

Şirket’in merkez adresi “Yenibosna Merkez Mahallesi, 29 Ekim Cad. No:11C İç Kapı No:11 Bahçelievler / İstanbul” adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in; 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ergin Ersan	24,791	59.500.000	24,791	59.500.000
Ercan Ersan	24,063	57.750.000	24,063	57.750.000
Erol Ersan	24,063	57.750.000	24,063	57.750.000
Halka Açık Kısım	27,083	65.000.000	27,083	65.000.000
Toplam Sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000

Şirket’in üç ortağına eşit dağıtılmış nama yazılı A Grubu toplam 5.250.000 adet imtiyazlı hisseleri bulunmaktadır. A Grubu hisselerdeki imtiyaz yönetim hususunda haklar sağlamaktadır. B Grubu hisseler ise hamiline yazılı olup, imtiyaz bulunmamaktadır.

Şirket’in 30.09.2022 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL’dir (31.12.2021: 240.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31.12.2021: 240.000.000 adet hisse).

Şirket 21 Şubat 2021 tarihli yönetim kurulu toplantısında, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’na tabiiyetin sağlanması ve bu amaçla Şirket’in halka arz edilebilmesi amacıyla hazırlanmış olan esas sözleşme tadil metninin onaylanmasına, Şirket’in 875.000.000 TL tavan ile kayıtlı sermaye sistemine geçilmesine ve bu amaçla mevcut esas sözleşmenin 3,4,5,6,7,8,9,10,11,13,14,15,16. maddelerinin değiştirilmesine, 12,17,18. maddelerinin eklenmesine, tadil değişikliklerine onay verilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunulmasına, Sermaye Piyasası Kurulu’nun iznine müteakip Ticaret Bakanlığı’na başvuruda bulunulmasına ve gerekli izin ve onayların alınması koşuluyla izin verilen esas sözleşme tadil tasarısının Genel Kurul’da pay

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

sahiplerinin onayına sunulmasına oy birliği ile karar vermişti. Şirket izin ve onayların alınmasının ardından 16 Nisan 2021 tarihinde genel kurulunu yaparak ana sözleşme değişikliğini yapmış ve değişiklikler 6 Mayıs 2021 tarihinde tescil olarak 21 Mayıs 2021 tarihli 10332 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin 125. sayfasında ilan olmuştur.

Şirket'in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'nca 9 Eylül 2021 tarihinde onaylanmış ve Şirket 22 Eylül 2021 tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır. Şirket sermayesi halka arz sonrasında 240.000.000 TL'ye ulaşmıştır. Şirket'in yeni sermayesinin tescil işlemleri 31.01.2022 tarihi itibariyle tamamlanmıştır.

Not 2 – Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

A. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Şirket'in finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Şirket'in bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltmesi ya da finansal tablolarındaki kalemleri yeniden sınıflandırması durumunda; asgaride 3 dönem finansal durum tablosu (bilanço), diğer tabloların (kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akışları tablosu, özkaynak değişim tablosu) her biri için 2'şer dönem tablo ile ilgili dipnotlar sunulur.

Şirket finansal durum tablosunun sunumunu aşağıda belirtilen dönemler itibariyle yapar:

- cari dönem sonu itibariyle,
- önceki dönem sonu itibariyle, ve
- en erken karşılaştırmalı dönemin başlangıcı itibariyle.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

İşletmenin Sürekliliği

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Şirket’in sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir. 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki dönemlere ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan bu kur farkı geliri veya gideri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklük karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

İlişkili Taraflar

TMS 24 “İlişkili Tarafların Açıklamaları Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan şirketler, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ile diğer kilit yönetici personeller “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır. Kilit yönetici personel, Şirket’in, (idari ya da diğer) herhangi bir yöneticisi de dahil olmak üzere, faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişileri kapsamaktadır (Not 38).

Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak ilişki içinde olduğu şirketlerle olan bakiyeleri ve onlarla yaptığı her türlü işlemler Not 38’de sunulmuştur.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

IFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve IFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

IFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren IFRS 4'ün yerine geçmektedir. IFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

IFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve IFRS 1, IFRS 9, TMS 41 ve IFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar'da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

B. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Aşağıdakiler muhasebe politikalarında değişiklik sayılmaz;

- Daha önce meydana gelenlerden özü itibariyle farklı olan işlem veya olaylar için bir muhasebe politikasının uygulanması,

- Daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının uygulanması.

Şirket tarafından dönemler itibariyle tutarlılık ilkesi gereği aynı muhasebe politikaları uygulanmaktadır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

C. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının, finansal yatırımlar hesap grubu haricinde, finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

<u>Finansal varlıklar</u>	<u>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma</u>
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Türev finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Finansal yatırımlar	Satılmaya hazır finansal varlık	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan
<u>Finansal yükümlülükler</u>	<u>TMS 39'a göre önceki sınıflandırma</u>	<u>TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma</u>
Türev finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan
Krediler	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Finansal kiralama borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Faktoring borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların tahakkuk eden faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihinde T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Vadeli mevduat hesapları, bilanço tarihi itibarıyla, tahakkuk etmiş faizlerini de içermektedir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan ticari alacaklar ile ticari alacaklar içine sınıflandırılan senetler ve vadeli çekler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmektedir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket’in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Alınan çeklerden vadesi bilanço tarihini aşanlar, ticari alacaklar içinde gösterilmekte olup, Libor oranları kullanılarak reeskonto tabi tutulmaktadır.

Ticari alacakların tahsil edilemeyeceğinin muhtemel olması halinde ticari alacaklar için bir karşılık kayda alınır. 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. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda kayıtlardan tamamen silinirler. Şüpheli alacak karşılığı, belirlendiği dönemde gider olarak kayıtlara yansıtılmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kapsamlı gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir.

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.

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetlerinde ölçülenler veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler olarak sınıflanır. Ticari amaçla elde tutulan olarak sınıflandırılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değerlerinden ölçülürler ve net kazanç ve kayıplar, faiz giderleriyle birlikte kar veya zararda muhasebeleştirilir. Şirket’in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz metodu kullanılarak itfa edilmiş maliyetlerinden muhasebeleştirilir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde veya geçtikçe varlık devredilmiş olur.

Şirket, aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlanabilmektedir,
- Devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlanabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Şirket, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Mal satışları - perakende

Şirket, perakende sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket perakende satışlarını genellikle nakit, yemek kartları yada kredi kartı karşılığında ve kontrolün aynı anda müşteriye devri suretiyle gerçekleştirdiğinden satış anında hasılat muhasebeleştirilmektedir. Şirket'in satışlarının içinde yemek kartları yoluyla satış önemli düzeyde yer almakta olup, Şirket personellere yemek bedeli ödemeleri ile ilgili herhangi bir vergi istisnası düzenlemesi gelmesi durumunda yemek kartları yoluyla satışlarda düşme ve dolayısıyla ciro kaybı riski oluşabileceğini beklemektedir.

Mal satışları - toptan

Şirket toptan satışta satılan malların kontrolünü aynı anda müşteriye devretmekte ve hasılat, edim yükümlülüğü yerine getirildiği an muhasebeleştirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, ilgili durumlarda stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir.

Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Olağan faaliyetler nedeni ile satışlardan alınan ciro primi, söz konusu stokların maliyetlerinden mahsup edilmekte ve satılan malın maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Şirket, stok değer düşüklüğünü yıl içinde oluşan fire, kayıp vb. istatistiki durumları dikkate alarak hesaplamaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, aşağıda yer alan amaçlardan ziyade, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan gayrimenkullerdir (arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi):

- Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak; veya
- Normal iş akışı çerçevesinde satılmak.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı (değer artış kazancı) ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır.

Şirket tarafından yatırım amaçlı bir gayrimenkul, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilmektedir:

- Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması,
- Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülmektedir. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilmektedir. Ancak finansal kiralama yoluyla alınan yatırım amaçlı gayrimenkuller, gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkul sonraki dönemlerde, gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yönteminden biri seçilerek değerlendirilmektedir.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri; karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutar olarak belirlenmektedir. Gerçeğe uygun değer, gayrimenkullerin piyasası olmaması durumunda da en iyi tahmine dayanarak belirlenmektedir. Bu açıdan gerçeğe uygun değer, tahmin ve piyasa koşullarındaki değişime bağlı olarak değişebilmektedir. Gerçeğe uygun değerın tespitinde uzman görüşlerine bağlı olarak varlığın kendine özgü riskleri, piyasa koşulları, yıpranma payı gibi etkenler dikkate alınmaktadır. Buna göre yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, oluştuğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan gayrimenkulleri için 2021 dönemi itibariyle değerlendirme raporu hazırlanmış ve söz konusu gayrimenkuller finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmıştır.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kaleminin maliyeti, sadece aşağıdaki koşulların oluşması durumunda varlık olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- Bu kalemlerle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- İlgili kalemin maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi.

Varlık olarak muhasebeleştirilme koşullarını sağlayan bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında maliyet bedeli ile ölçülür. Takip eden dönemlerde ise maliyet veya yeniden değerlendirme yöntemlerinden biri kullanılarak değerlendirilir.

Duran varlıkların ilk maliyetleri, gümrük vergilerini, iade edilmeyen alım vergilerini, varlık çalışır hale ve kullanım yerine getirilene kadar oluşan direkt maliyetlerini de içeren satın alım fiyatından oluşur.

Maliyet modeli, maddi ve maddi olmayan duran varlığın maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklükleri çıkarılarak sunulmasıdır.

Yeniden değerlendirme modeli; gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülebilen bir maddi ve maddi olmayan duran varlık kalemi, varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden gösterilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden, müteakip birikmiş amortisman ve müteakip birikmiş değer düşüklüğü zararlarının indirilmesi suretiyle bulunan değerdir. Yeniden değerlendirmeler, bilanço tarihi itibariyle gerçeğe uygun değer kullanılarak bulunacak tutarın defter değerinden önemli ölçüde farklı olmasına neden olmayacak şekilde yapılır. Değerleme sonucu ortaya çıkan değer artışları özkaynaklarda değer artış fonu ile ilişkilendirilmekte, değer düşüklükleri ise varsa önceden oluşmuş değer artışlarından düşülmekte, yoksa yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına kaydedilerek giderleştirilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket maddi duran varlıklar hesabında yer alan gayrimenkulleri için 2020 dönemi itibariyle değerlendirme raporu hazırlanmış ve söz konusu gayrimenkuller finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmıştır. 2021 yılında söz konusu gayrimenkullerle ilgili değerlendirme raporu hazırlanmamıştır.

Şirket'in işletme faaliyetlerinde kullanmak amacıyla stoklarından maddi duran varlıklara yaptığı transferlerde, TMS 2 “Stoklar” ve TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standartlarının hükümleri uygulanmaktadır. Buna göre, transferin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değer esas alınmaktadır.

Amortisman, normal amortisman yöntemine ve kıst esası dikkate alınarak aşağıda belirtilen faydalı ömür ve yöntemlere göre hesaplanır:

	<u>Faydalı Ömür (Yıl)</u>	<u>Yöntem</u>
Binalar	50	Doğrusal
Makina, tesis ve cihazlar	5-12	Doğrusal
Taşıt, araç ve gereçleri	4-5	Doğrusal
Döşeme ve demirbaşlar	2-15	Doğrusal
Özel maliyetler	4	Doğrusal
Haklar	4-5	Doğrusal
Bilgisayar yazılımları	3	Doğrusal

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak yöntemin ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

Maddi duran varlıkların taşınan değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklüğü olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir. Gerçekleşebilir değer, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri bulunurken, tahmin edilen gelecekteki nakit akışları o varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenir. Tek başına bağımsız olarak büyük tutarlarda nakit girişi oluşturmayan varlıklar için gerçekleşebilir değer, o varlığın ait olduğu nakit oluşturan birim için hesaplanır. İlgili maddi duran varlık, kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabii tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman tutarları kar veya zarar tablosunda pazarlama giderleri ve genel yönetim giderleri hesaplarına kaydedilmektedir.

Şirket tarafından varlıklarda değer düşüklüğü testi yapılmakta olup, bazı varlıkların “ikinci el piyasa değerleri”, ikinci el piyasası olmayan varlıklar için ise “amorti olmuş yenileme maliyetleri” dikkate alınarak net satış fiyatları tespit edilmektedir. Bu varlıklar için net satış fiyatları varlıkların net defter değerlerine eşit veya daha fazla olduğundan kullanım değerlerinin hesaplanmasına gerek duyulmamış olup, herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamıştır. Bazı varlıklar için ise (örneğin şerefiye gibi) net satış fiyatlarının tespitinin mümkün olmaması halinde kullanım değerleri esas alınarak değer düşüklüğü testi yapılmalıdır.

Maddi olmayan duran varlıklar, haklar/peştemaliye ve bilgisayar yazılımlarını temsil etmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren faydalı ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları kar veya zarar tablosunda genel yönetim giderleri hesabına kaydedilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net defter değeri ile satış tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına yansıtılır.

Bir maddi duran varlık / maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değeri arasındaki fark olarak hesaplanır ve oluşan fark kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar olarak gösterilir. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden on iki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Durdurulan faaliyetler; elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan işletme birimleri olabilir ve

- a) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunu ifade eder
- b) belirli bir coğrafi bölge faaliyetlerini veya önemli bir iş kolunun elden çıkarmak ile ilgili planın bir parçasıdır veya
- c) tekrar satmak için iktisap edilen bir bağlı ortaklıktır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değer veya makul değer düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değer kayıtlı değer altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin gelir tablosuna gider kaydedilir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman ve itfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akışlarının olduğu en düşük seviyede

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Vergilendirme ve Ertelemiş Vergi

Şirket'in vergi gideri/geliri, cari vergi giderinin ve ertelenmiş vergi giderinin/gelirinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir. Ertelemiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır (bilanço yöntemi/bilanço yükümlülüğü yöntemi). Bu farklar indirilebilir ve vergilendirilebilir olmak üzere ikiye ayrılmaktadır. Vergisel açıdan indirilebilir gider niteliğindeki bütün geçici farklar için, ileriki dönemlerde bu giderlerin indirilmesine yetecek kadar vergiye tabi gelir oluşacağına kuvvetle muhtemel olması gerekmekte ve işlemin bir işletme birleşmesinin parçası olmaması veya borcun ilk muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmamış olması halinde ertelenmiş vergi varlığında muhasebeleştirilir. Vergiye tabi tüm geçici farklar, ertelenmiş vergi borcunda muhasebeleştirilir. Ancak şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan, bir varlık veya borcun ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ortaya çıkan veya işletme birleşmesi niteliğinde olmayan işlemlerden kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmez.

Vergi kanunlarına göre henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları ve vergi avantajları, ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilir.

Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibariyle geçerli bulunan yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır (Not 36).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisselerinin, kurucu senetlerinin, intifa senetlerinin ve rüçhan haklarının satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

- İktisap eden işletmenin belirlenmesi,
- İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve
- Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenin yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya yansıtılır. Eğer satınalma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

Kiralamalar

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması (Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir).

Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

- a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin indirgenmesi için aktüeryal değerlendirme yöntemi kullanılmıştır. Bunun için de aktüeryal varsayımlar yapılmıştır. Bunlardan en önemlisi ise indirgemedede kullanılan iskonto oranıdır.

İşten ayrılma sonrasında fayda yükümlülüklerini (kıdem tazminatı karşılıklarını) iskonto etmek için kullanılacak oran, bilanço tarihindeki yüksek kaliteli kurumsal senetlere ilişkin piyasa getirilerine bakılarak belirlenir. Bu gibi senetler için derin bir piyasanın bulunmamasından dolayı, devlet tahvillerinin (bilanço tarihindeki) piyasa getirileri (bileşik faiz oranları) dikkate alınarak reel faiz oranı kullanılmıştır. Diğer bir ifadeyle enflasyonun etkisinden arındırılmış faiz oranı (reel faiz oranı) kullanılmaktadır (Not 22).

Bu çerçevede, iş kanununa tabi finansal kuruluşları tüm personelin emekliye ayrılması veya en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak iş ilişkisinin kesilmesi, askerlik hizmeti için çağrılması veya vefatı durumunda doğacak gelecekteki olası yükümlülük tutarları için, aktüeryal yöntemle “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (TMS 19) uygun olarak kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Kıdem tazminatı karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan varsayımlar Not 22’de açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcut (kuvvetle muhtemel) ise ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Bir karşılığa ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli harcamaların bir kısmının veya tamamının diğer bir tarafça tazmin edilmesi beklendiği durumlarda, ilgili tazminat finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Ancak ilgili tazminatın işletmenin yükümlülüğü yerine getirmesi durumunda elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir.

Karşılık ayrılmasında üç yöntemden biri kullanılmaktadır. Bu yöntemlerden ilki, paranın zaman değerinin önemli olması durumunda uygulanmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. İndirgenmiş değer kullanıldığında, zamanın ilerlemesinden dolayı karşılıklarda meydana gelecek artışlar faiz gideri olarak kaydedilir.

Paranın zaman değerinin önemli olduğu karşılıklarda, tahmini nakit akışlarını belirlemede hiçbir risk ve belirsizlik olmadığı varsayılarak, tahmin edilen nakit akışıyla aynı vadedeki devlet tahvillerine dayandırılan risksiz iskonto

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

oranı kullanılarak indirgenmektedir. İkinci yöntem ise, beklenen değer yöntemidir. Bu yöntem, karşılığın büyük bir küme ile ilgili veya çok sayıda olayla ilgili olması durumunda kullanılmakta olup, yükümlülük tüm olası sonuçlar dikkate alınarak tahmin edilmektedir. Üçüncü yöntem ise, tek bir yükümlülüğün veya olayın olması halinde gerçekleşmesi en muhtemel sonuç tahmin edilerek karşılığın finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmayıp, şarta bağlı varlık, yükümlülükler ve taahhütler olarak değerlendirilerek dipnotlarda açıklanmaktadır (Not 21).

Tahakkuk Etmemiş Finansal Gelirler/Giderler

Tahakkuk etmemiş finansal gelirler/giderler, vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler kalemi altında gösterilir.

Pay Başına Kazanç/Kayıp

Pay başına kazanç/kayıp, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanmıştır. Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmadan basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

Finansal Risk Yönetimi

Tahsilat Riski

Şirket'in tahsilat riski genel olarak ticari alacaklarından dolayı söz konusu olabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeleri ile birlikte piyasa koşulları ışığında değerlendirilmekte ve uygun oranda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Rapor tarihine kadar oluşan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmıştır (Not 39).

Kur Riski

Kur riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğmaktadır. Şirket'in işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerinden doğan dövizli işlemlerinin rapor tarihi itibariyle bakiyeleri Not 39'da açıklanmıştır.

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Şirket aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengeleyerek likidite riskini yönetmektedir (Not 39).

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in para birimi Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir. Şirket, yabancı para (ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) cinsinden yapılan işlemleri fonksiyonel para birimi cinsinden ilk kayda alırken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlarla değerlendirilmekte ve doğan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Parasal olan tüm aktif ve pasifler dönem sonu kuruyla çevrilip ilgili kur farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılırlar. Yeni hisse senedi ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır (Not 41).

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket’in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır. Maliyetlere ilişkin devlet bağışları ve teşvikleri karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir.

Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket’in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket’in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket’in faaliyetlerini etkileyen mevzuat ve kanunların aynı olduğu göz önünde bulundurulduğunda, TFRS 8, “Faaliyet Bölümleri”nde ki ilgili hükümler doğrultusunda, Şirket’in tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup buna istinaden finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosu açısından, nakit; işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı kapsar. Nakit benzerleri ise, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımlardır. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. Bir varlığın nakit benzeri olarak kabul edilebilmesi için, değeri kesinlikle saptanabilen bir nakde dönüştürülebilmesi ve değerindeki değişim riskinin ise önemsiz olması şarttır. Buna göre, vadesi 3 ay veya daha az olan yatırımlar nakit benzeri yatırım olarak kabul edilir. Özkaynağı temsil eden menkul kıymetlere yapılan yatırımlar, özünde nakit benzerleri olmadıkça, nakit benzeri olarak kabul edilmez (örneğin, vadesine kısa bir süre kala iktisap edilen ve üzerinde belirli bir itfa tarihi bulunan imtiyazlı hisse senetleri).

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

E. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları ile Belirsizliklerin Kaynakları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Not 2/D	Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi
Not 36/B	Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri
Not 22	Kıdem tazminatı karşılığı
Not 2/D,17,18,19	Yatırım amaçlı gayrimenkul, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
Not 10 ve 39/E	Ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı
Not 13	Stok değer düşüklüğü karşılığı

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

- Ertelemiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifli taşıyan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 36).
- Faydalı ömürlerin belirlenmesi, şüpheli ticari alacak karşılığının belirlenmesi (Not 10 ve 39) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması (Not 22) sırasında da yönetim tarafından bazı varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.

Not 3 – İşletme Birleşmeleri

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 4 – Diğer İşletmelerdeki Paylar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 5 – Faaliyet Bölümlerine Göre Raporlama

Şirket’in tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup, buna istinaden finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır. Şirket, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede sürdürmüştür, bu nedenle coğrafi bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Not 6 – Nakit ve Nakit Benzerleri

	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	4.457.331	2.610.194
-Türk Lirası	4.456.783	2.606.693
-Yabancı Para	548	3.501
Banka	218.631.861	221.342.840
Vadesiz Mevduatlar	64.072.544	25.879.430
-Türk Lirası	26.315.561	25.547.057
-Yabancı Para	37.756.983	332.373
Vadeli Mevduatlar	154.559.317	195.463.410
-Türk Lirası	136.036.558	195.463.410
-Yabancı Para	18.522.759	-
Kredi kartı alacakları	32.359.851	23.635.388
Yoldaki para (*)	3.840.467	2.746.310
Toplam	259.289.510	250.334.732

30.09.2022 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %18,5-%22,75 aralığındadır, USD cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %2’dir (31.12.2021: %15,00-%20,80 aralığındadır). Cari dönemde vadeli mevduatlarda yer alan tutarın 97.862.037 TL’lik kısmı kira sertifikası fonlarından oluşmaktadır.

(*) Yoldaki para, valör tarihi farkından dolayı dönem sonları itibariyle mevduat hesaplarına yansıtılmamış güvenlik firmaları tarafından mağazalardan toplanmış nakit tutarlardır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 7 – Finansal Yatırımlar

Cari Dönem: Kur korumalı vadeli mevduat tutarı: 19.629.822 TL (Önceki dönem: Yoktur).

Not 8 – Borçlanmalar

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	51.237.673	23.094.242
Banka kredileri	51.237.673	23.094.242
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6.554.288	14.242.517
Banka kredileri	6.554.288	14.242.517
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7.337.030	14.182.827
Banka kredileri	7.337.030	14.182.827

Banka Kredilerinin Detayı:

30.09.2022					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
				Kredi kartı borçları	46.986.249
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	7,50%	7,50%	3 aya kadar	1.885.287
	TL	7,50%	7,50%	3-12 aya kadar	2.366.137
					51.237.673
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,20%	14,00%	3 aya kadar	1.852.513
	TL	7,20%	14,00%	3-12 aya kadar	4.701.775
					6.554.288
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,20%	14,00%	1 ile 5 yıl arası	7.337.030
					7.337.030

31.12.2021					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
				Kredi kartı borçları	20.386.919
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	18,96%	TRLİBOR+%4,50	3 aya kadar	1.565.910
	TL	18,96%	TRLİBOR+%4,50	3-12 aya kadar	1.141.413
					23.094.242
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,50%	TRLİBOR+%4,50	3 aya kadar	3.536.992
	TL	7,50%	TRLİBOR+%4,50	3-12 aya kadar	10.705.525
					14.242.517
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,50%	TRLİBOR+%4,50	1 ile 5 yıl arası	14.182.827
					14.182.827

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
3 aya kadar	50.724.049	25.489.821
3 ile 12 ay arası	7.067.912	11.846.938
1 ile 5 yıl arası	7.337.030	14.182.827
	65.128.991	51.519.586

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30.09.2022	31.12.2021
2023	1.941.893	9.659.684
2024	4.490.828	3.808.902
2025	863.340	714.241
2026	40.969	-
TOPLAM	7.337.030	14.182.827

Not 9 – Diğer Finansal Yükümlülükler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	-	-
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	55.529.918	40.049.737
- Alıcılar	55.919.667	40.419.123
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	-	135.035
- Şüpheli ticari alacaklar	1.652.046	2.081.160
- Ticari alacak reeskontu (-)	(389.749)	(504.421)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.652.046)	(2.081.160)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	55.529.918	40.049.737
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

Şirket ağırlıklı olarak perakende satış yapmakta olup, Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle yemek kartı satışları ve toptan satışlardan doğan ticari alacaklarının ortalama vadesi 13 gündür (31 Aralık 2021: 13 gün). Toptan satışlarda ortalama vade 60 gündür.

Vadesi geçmiş olduğu halde değer düşüklüğü karşılığı ayrılmayanlar ve vadesi geçmiş olup değer düşüklüğü karşılığı ayrılanlar ile ilgili yaşlandırma analizi ve ayrılan karşılıklar Not 39-E'de detaylı olarak açıklanmıştır.

30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E'de sunulmuştur.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
01 Ocak itibariyle bakiye	(2.081.160)	(1.948.933)
Dönem içi konusu kalmayan ticari alacak karşılığı (Not 31)	53.659	112.474
Dönem içi ticari alacak karşılığı (Not 31)	-	(244.701)
Finansal tablolardan çıkarılmış tahsilat imkanı olmayan alacak karşılıkları	375.455	-
Dönem sonu bakiyesi	(1.652.046)	(2.081.160)

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	1.274.801	1.230.792
- Satıcılar	171.562	1.013.669
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	1.125.489	265.990
- Ticari borç reeskontu (-)	(22.250)	(48.867)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	466.285.991	278.610.495
- Satıcılar	224.958.194	121.356.642
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	254.295.053	166.862.632
- Ticari borç reeskontu (-)	(12.967.256)	(9.608.779)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	467.560.792	279.841.287
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 100 gündür (31 Aralık 2021: 100 gün).

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	461.796	39.278
- Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	461.796	39.278
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.940.082	1.977.472
- Verilen depozito ve teminatlar	2.076.315	163.726
- Diğer alacaklar	1.863.767	1.813.746
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	4.401.878	2.016.750

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	-	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	618.350	516.671
- Verilen depozito ve teminatlar	618.350	516.671
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	618.350	516.671

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	24.134.891	383.234
- Ortak ve Yönetim Kurulu üyelerine borçlar	260.637	383.234
- Diğer ilişkili taraflara borçlar	23.874.254	-
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	45.000	2.500
- Alınan depozito ve teminatlar	45.000	2.500
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	24.179.891	385.734
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31.755	29.255
- Alınan depozito ve teminatlar	31.755	29.255
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	31.755	29.255

(*) Detayı Not 38'de açıklanmıştır.

Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 13 – Stoklar

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	1.670.139	-
Emtia	484.932.523	348.260.377
Diğer stoklar	1.483.769	5.558.997
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(42.723.266)	(34.633.110)
TOPLAM	445.363.165	319.186.264

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
01 Ocak itibariyle bakiye	(34.633.110)	(26.191.131)
Dönem içi stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 28)	(8.090.156)	(8.441.979)
Dönem sonu bakiyesi	(42.723.266)	(34.633.110)

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Kullanım Hakkı Varlıkları

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	94.619.325	66.020.374
Dönem içi giriş / çıkışlar net	96.940.429	54.056.306
Dönem amortismanı (Not 30)	(46.955.409)	(25.457.355)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	144.604.345	94.619.325

Şirket'in kullanım hakkı varlıklarından doğan dönem amortisman gideri pazarlama giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket kiracı olarak dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden, kullanım hakkı varlığı ile kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	189.829.330	113.690.884
Kısa Vadeli	38.635.818	20.197.350
Uzun Vadeli	151.193.512	93.493.534

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	113.690.884	72.155.021
Dönem içi kira yükümlük artışı / azalış net	96.940.429	54.056.305
Dönem içi faaliyet kiralama ödemeleri	(41.505.760)	(32.983.975)
Dönem içi faiz gideri (Not 33)	20.703.777	20.463.533
Dönem sonu kapanış bakiyesi	189.829.330	113.690.884

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

01 Ocak-30 Eylül 2022

	01.01.2022	Girişler	Değer Artışları	30.09.2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	22.020.400	34.553.400	-	56.573.800
Binalar	2.079.600	10.946.600	-	13.026.200
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	24.100.000	45.500.000	-	69.600.000

01 Ocak-31 Aralık 2021

	01.01.2021	Transfer	Değer Artışları	31.12.2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	10.843.813	371.700	10.804.887	22.020.400
Binalar	2.337.187	(371.700)	114.113	2.079.600
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13.181.000	-	10.919.000	24.100.000

Şirket'in aşağıda detaylı listesi olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 17.02.2022 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Pazar Yaklaşımı Yöntemini kullanarak belirlemiştir.

2021 Yılı		Ekspertiz Değerleri			2021 Yılı		
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF Arsa	DAF Bina
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - 2 Arsanın Payları	2016	17.400.000	-	17.400.000	4.070.944	8.749.000	-
Kocaeli ili Körfez ilçesi - 6 adet bağımsız bölüm	2012	3.005.400	1.194.600	4.200.000	789.144	990.000	-
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - İşyeri	2014	1.615.000	885.000	2.500.000	352.130	808.300	371.700
TOPLAM		22.020.400	2.079.600	24.100.000	5.212.218	10.547.300	371.700

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 01.01-30.09.2022 döneminde 553.453 TL (01.01-30.09.2021: 261.661 TL) kira geliri elde etmiş, buna karşılık 01.01-30.09.2022 döneminde 6.526 TL vergi ve harç gideri ödemiştir (01.01-30.09.2021: 7.091 TL vergi ve harç gideri ödemiştir).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 18 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	63.800.687	-	-	63.800.687
Binalar	29.697.396	-	-	29.697.396
Makine, tesis ve cihazlar	311.642	240.356	-	551.998
Taşıt araçları	12.118.582	17.614.641	(47.028)	29.686.195
Döşeme ve demirbaşlar	33.265.667	12.674.545	(264.498)	45.675.714
Özel maliyetler	116.860.387	5.420.308	(27.528)	122.253.167
Toplam	256.054.361	35.949.850	(339.054)	291.665.157
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	(593.948)	(445.461)	-	(1.039.409)
Makina, tesis ve cihazlar	(156.874)	(37.473)	-	(194.347)
Taşıt araçları	(6.650.463)	(2.147.204)	29.012	(8.768.655)
Döşeme ve demirbaşlar	(11.248.023)	(5.558.992)	168.260	(16.638.755)
Özel maliyetler	(84.994.011)	(11.725.519)	-	(96.719.530)
Toplam	(103.643.319)	(19.914.649)	197.272	(123.360.696)
Maddi Duran Varlıklar, net	152.411.042			168.304.461

01 Ocak-31 Aralık 2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	63.800.687	-	-	63.800.687
Binalar	29.697.396	-	-	29.697.396
Makine, tesis ve cihazlar	269.707	41.935	-	311.642
Taşıt araçları	7.197.207	5.361.306	(439.931)	12.118.582
Döşeme ve demirbaşlar	10.601.816	22.670.489	(6.638)	33.265.667
Özel maliyetler	110.407.923	6.496.228	(43.764)	116.860.387
Toplam	221.974.736	34.569.958	(490.333)	256.054.361
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Binalar	-	(593.948)	-	(593.948)
Makina, tesis ve cihazlar	(122.250)	(34.624)	-	(156.874)
Taşıt araçları	(5.946.771)	(1.059.367)	355.675	(6.650.463)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.744.941)	(4.503.333)	251	(11.248.023)
Özel maliyetler	(68.376.424)	(16.617.587)	-	(84.994.011)
Toplam	(81.190.386)	(22.808.859)	355.926	(103.643.319)
Maddi Duran Varlıklar, net	140.784.350			152.411.042

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket’in aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerlendirme şirketi 09.03.2021 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Pazar Yaklaşımı Yöntemi ve Yeniden İnşa Etme (İkame) Yaklaşımı Yöntemini kullanarak belirlemiştir.

2020 Yılı		Ekspertiz Değerleri				2020 Yılı	
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF Arsa	DAF Bina
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Bina	2018	48.898.000	21.197.000	70.095.000	36.044.081	4.438.371	1.367.672
İstanbul ili Ataşehir ilçesi - Bina Payı	2016	11.270.000	4.679.333	15.949.333	19.884.722	940.974	390.695
İstanbul ili Kartal ilçesi - İşyeri	2014	1.409.000	1.711.000	3.120.000	1.201.783	218.990	-
Kocaeli ili Körfez ilçesi - İşyeri	2012	1.260.887	1.659.113	2.920.000	603.848	105.276	138.525
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - 2 adet bağımsız bölüm	2018	479.050	450.950	930.000	565.560	39.998	37.651
İstanbul ili Bakırköy ilçesi - Arsa Payı	2003	483.750	-	483.750	158.106	40.390	-
TOPLAM		63.800.687	29.697.396	93.498.083	58.458.100	5.783.999	1.934.543

Şirket’in maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 30.09.2022 tarihi itibariyle 42.000.000 TL tutarında ipotek, 440.000 TL taşıt rehni (31.12.2021: 42.000.000 TL tutarında ipotek, 28.416 TL icra-i haciz) bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar, TMS 23 “Borçlanma Maliyetleri” standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, maddi duran varlıklarla ilgili finansman giderleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmekte olup, aktifleştirilmemektedir.

Şirket’in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur.

Şirket’in hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş maddi duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Makina, tesis ve cihazlar	5.387	-
Taşıtlar	5.132.736	5.092.513
Döşeme ve demirbaşlar	5.096.606	2.568.403
Özel maliyetler	58.133.366	57.795.342
Toplam	68.368.095	65.456.258

Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01 Ocak-30 Eylül 2022

	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet				
Haklar / peştemaliye	789.407	2.096.917	-	2.886.324
Bilgisayar yazılımları	2.203.012	3.868.547	(2.266)	6.069.293
Toplam	2.992.419	5.965.464	(2.266)	8.955.617
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar / peştemaliye	(660.939)	(204.218)	-	(865.157)
Bilgisayar yazılımları	(568.983)	(871.562)	2.266	(1.438.279)
Toplam	(1.229.922)	(1.075.780)	2.266	(2.303.436)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	1.762.497			6.652.181

01 Ocak-31 Aralık 2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet				
Haklar / peştemaliye	794.068	-	(4.661)	789.407
Bilgisayar yazılımları	465.672	1.737.340	-	2.203.012
Toplam	1.259.740	1.737.340	(4.661)	2.992.419
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar / peştemaliye	(497.326)	(168.274)	4.661	(660.939)
Bilgisayar yazılımları	(230.191)	(338.792)	-	(568.983)
Toplam	(727.517)	(507.066)	4.661	(1.229.922)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	532.223			1.762.497

Şirket'in hali hazırda kullandığı halde tamamen amorti olmuş maddi olmayan duran varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Haklar	571.186	-
Bilgisayar yazılımları	258.871	133.940
Toplam	830.057	133.940

Not 20 – Devlet Teşvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Şirket tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (30.09.2022)	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	102.273.735	102.273.735
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Şirket’in Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Şirket’in Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. Şirket’in B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. Şirket’in C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ’ler Toplamı	-	-
Toplam	102.273.735	102.273.735
Şirket’in Özkaynak Toplamı		451.816.278
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı		-

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (31.12.2021)	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	79.385.144	79.385.144
B. i. Ana Ortaklığın Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
B. ii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Kendi Lehine ve birbirlerine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
B. iii. Tam Konsolidasyona Dahil Edilen Bağlı Ortaklıkların Ana Ortaklık Lehine Verdikleri TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Şirket’in Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Şirket’in Ana Ortak Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. Şirket’in B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. Şirket’in C maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verdiği TRİ’ler Toplamı	-	-
Toplam	79.385.144	79.385.144
Şirket’in Özkaynak Toplamı		435.380.716
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı		-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket’in 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle yukarıdaki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

TRİ cinsi (TL)	30.09.2022	31.12.2021
Verilen teminat mektupları	56.158.778	33.216.771
Verilen ipotekler	42.000.000	42.000.000
Verilen teminat senetleri	3.674.957	4.139.957
Taşıt rehni	440.000	-
İcra-i haciz	-	28.416
TRİ Toplamı	102.273.735	79.385.144

Şirket tarafından / Şirket aleyhine açılmış dava ve icra takiplerine ilişkin bilgiler:

Şirket’in bilanço tarihi itibariyle devam eden aleyhe veya lehe dava ve icra takipleri aşağıda listelenmekte olup, aleyhe davaların çoğunluğu iş davalardır.

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	30.09.2022		31.12.2021	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	9	483.016	10	673.091
Şirket lehine devam eden icra takipleri	20	1.300.444	18	1.262.322
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	159	3.609.128	131	3.737.496
Şirket aleyhine devam eden icra takipleri	40	3.038.248	20	1.436.010

Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar için kaybedilme ihtimaline karşı bilanço tarihi itibariyle 3.149.644 TL (31.12.2021: 3.337.922 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır.

Karşılıklar

	30.09.2022	31.12.2021
Dava Karşılığı	3.149.644	3.337.922
	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	3.337.922	3.907.409
Dönem içinde ayrılan / konusu kalmayan karşılıklar (-)	(188.278)	(569.487)
Dönem Sonu Bakiyesi	3.149.644	3.337.922

Not 22 – Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
Personele olan borçlar	15.450.566	7.370.588
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.362.427	2.807.174
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	20.812.993	10.177.762
	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.795.470	7.260.503
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	2.582.940	1.933.544

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	1.933.544	2.188.690
Dönem içinde konusu kalmayan karşılıklar	-	(255.146)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	649.396	-
Dönem Sonu Bakiyesi	2.582.940	1.933.544

İş Kanunu’na göre Şirket, bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, ölen veya 25 yıl (kadınlar için 20 yıl) hizmetini tamamladıktan sonra emekli olan ve emeklilik yaşına ulaşan (kadınlar için 58, erkekler için 60) personeline kıdem tazminatı ödemek ile yükümlüdür. Ödenecek tutar, 30.09.2022 tarihi itibariyle, her hizmet yılı için en fazla 15.371 TL (31.12.2021: 8.285 TL) ile sınırlı olmak üzere, bir aylık maaşa eşittir.

Fon ayrılma zorunluluğu bulunmadığından yükümlülük için fon ayrılmamıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket’in çalışanlarının emekliliğinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüğünün, bilanço tarihindeki değerinin tahmini ile hesaplanmıştır.

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketlerin belirli sosyal hak planları kapsamındaki yükümlülüklerinin tahmini için aktüer değerlendirme yöntemlerinin kullanılmasını öngörmektedir. Buna bağlı olarak, toplam yükümlülüğün hesaplanmasında her bir şirket için aktüer varsayımlar ve mevcut yasal yükümlülükler kullanılmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
İskonto oranı	%4,45	%4,45
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	%6	%6

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak itibariyle karşılık	7.260.503	5.914.367
Ödemeler	(4.470.304)	(2.838.432)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	3.088.232	1.078.393
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	6.917.039	3.106.175
Dönem Sonu Bakiyesi	12.795.470	7.260.503

Not 23 – Emeklilik Planları

Not 22’de açıklanan yasal düzenlemeler haricinde emeklilik taahhütleri için herhangi bir düzenleme yoktur.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 24 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	297.227	44.244
- Verilen sipariş avansları	297.227	44.244
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	31.278.826	20.743.851
- Verilen sipariş avansları	25.860.994	18.138.422
- Gelecek aylara ait giderler	3.373.737	2.572.956
- İş avansları	2.031.573	6.473
- Personel avansları	12.522	26.000
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	31.576.053	20.788.095
- Verilen sipariş avansları	3.433.556	1.850.257
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	3.433.556	1.850.257
	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (*)	-	2.127
- Alınan sipariş avansları	-	2.127
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	2.421.921	1.495.347
- Alınan sipariş avansları	2.149.282	1.467.022
- Gider tahakkukları	272.639	28.325
Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	2.421.921	1.497.474
Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Not 25 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden Kdv	16.966.919	-
Diğer Dönen Varlıklar	16.966.919	-
Diğer Duran Varlıklar	-	-
	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	1.890.640	2.946.818
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar (*)	2.002.362	7.279.619
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	3.893.002	10.226.437
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar (*)	-	1.601.890
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	1.601.890

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

(*) Şirket’e 05.05.2021 tarihinde Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’ndan 2018 dönemine ilişkin Kdv aslı, vergi ziyai cezası ve özel usulsüzlük cezası ihbarnameleri tebliğ edilmiştir, Şirket özel usulsüzlük dışındaki bu cezayı 18.08.2021 tarihinde “9 Haziran 2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” kapsamında aftan faydalanarak iki ayda bir ödeme şeklinde 12 eşit taksitte 24 ayda olmak üzere 4.805.670 TL olarak ödeme planına bağlamış ve 2021 yılında taksitleri ödemeye başlamıştır. Şirket özel usulsüzlük cezasını da ilgili Kanun kapsamında yapılandırmış olup, 2021 yılı içinde 30.000 TL olarak ödemiştir.

(*) Bunun dışında Şirket’e 08.08.2021 tarihinde Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’ndan 2019 dönemine ilişkin Kdv aslı, vergi ziyai cezası ve özel usulsüzlük cezası ihbarnameleri tebliğ edilmiştir, Şirket bu cezayı 25.08.2021 tarihinde “9 Haziran 2021 tarihli ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” kapsamında aftan faydalanarak iki ayda bir ödeme şeklinde 6 eşit taksitte 12 ayda olmak üzere 929.844 TL olarak ödeme planına bağlamış ve 2021 yılında taksitleri ödemeye başlamıştır.

(*) Ayrıca Şirket ilgili Kanun kapsamında Kdv yönünden de aftan faydalanarak iki ayda bir ödeme şeklinde 6 eşit taksitte 12 ayda olmak üzere 5.484.633 TL olarak ödeme planına bağlamıştır. Şirket ilgili Kanun kapsamında Kurumlar vergisi yönünden de aftan faydalanarak iki ayda bir ödeme şeklinde 6 eşit taksitte 12 ayda olmak üzere 900.700 TL olarak ödeme planına bağlamış ve 2021 yılında taksitleri ödemeye başlamıştır.

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket’in; 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ergin Ersan	24,791	59.500.000	24,791	59.500.000
Ercan Ersan	24,063	57.750.000	24,063	57.750.000
Erol Ersan	24,063	57.750.000	24,063	57.750.000
Halka Açık Kısım	27,083	65.000.000	27,083	65.000.000
Toplam Sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000

Şirket’in üç ortağına eşit dağıtılmış nama yazılı A Grubu toplam 5.250.000 adet imtiyazlı hisseleri bulunmaktadır. A Grubu hisselerdeki imtiyaz yönetim hususunda haklar sağlamaktadır. B Grubu hisseler ise hamiline yazılı olup, imtiyaz bulunmamaktadır.

Şirket’in 30.09.2022 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL’dir (31.12.2021: 240.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31.12.2021: 240.000.000 adet hisse).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

B. Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Şirket 2021 yılında yapmış olduğu halka arz sonucunda 1 TL nominal bedelli 65.000.000 adet hissenin borsada satılmasıyla, 65.000.000 TL'lik sermaye artırımını sağlamasının yanı sıra, satışın nominal bedelin üstünde gerçekleşmesinden dolayı da 162.500.000 TL ilave nakit girişi sağlamıştır, bu giriş hisse senedi ihraç primi olarak finansal tablolarda yer almıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	162.500.000	162.500.000
Toplam	162.500.000	162.500.000

C. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler, maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları ve tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıplarından oluşmakta olup, hareket tabloları aşağıdaki gibidir;

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	37.026.603	37.026.603
Dönem sonu bakiyesi	37.026.603	37.026.603
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(2.181.159)	(1.403.424)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(3.088.232)	(1.078.393)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	710.293	300.658
Dönem sonu bakiyesi	(4.559.098)	(2.181.159)

D. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Birinci tertip yedek akçe, toplamı yeniden değerlendirilmiş ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşana kadar, yasal finansal tablolardaki net karın %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedekler, yeniden değerlendirilmiş sermayenin %5'ini geçen temettü dağıtımlarının toplamı üzerinden %10 olarak ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	3.162.858	1.868.828
Toplam	3.162.858	1.868.828

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

E. Geçmiş Yıllar Karları / Zararları

1 Ocak 2008 itibariyle yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıklar;

-“Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farklarıyla”,

-“Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Karı/Zararı” ile ilişkilendirilmiştir.

Geçmiş yıllar kar/zararları, aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	(24.245.376)	(38.751.343)
Önceki dönem karı/(zararı)	20.411.820	15.177.843
Yasal yedeklere transferler	(1.294.030)	(671.876)
Dönem sonu bakiyesi	(5.127.586)	(24.245.376)

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

A. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Yurtiçi satışlar	1.711.400.730	669.311.878	936.364.713	322.761.975
Diğer satışlar	714.269	67.798	876.918	56.171
Toplam Brüt Hasılat	1.712.114.999	669.379.676	937.241.631	322.818.146
Satış indirimleri (-)	(51.652.188)	(28.044.115)	(8.275.342)	(3.109.890)
Net Hasılat	1.660.462.811	641.335.561	928.966.289	319.708.256
Satışların maliyeti (-)	(1.254.203.202)	(482.589.824)	(678.794.705)	(222.463.222)
Brüt Satış Karı	406.259.609	158.745.737	250.171.584	97.245.034

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Genel yönetim giderleri	(35.467.064)	(12.955.387)	(28.177.014)	(16.793.553)
Pazarlama giderleri	(286.272.898)	(117.832.822)	(140.297.977)	(50.710.458)
Toplam	(321.739.962)	(130.788.209)	(168.474.991)	(67.504.011)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Personel giderleri	(140.963.900)	(58.231.750)	(80.238.473)	(28.007.625)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(63.027.450)	(29.690.405)	(18.303.548)	(8.005.081)
Kiralamalara ilişkin amortisman giderleri	(46.955.409)	(14.235.082)	(17.445.317)	(5.590.764)
Amortisman giderleri	(14.360.569)	(5.324.577)	(13.271.372)	(4.494.436)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(5.217.314)	(3.662.479)	(2.223.873)	(1.049.641)
Kiralama giderleri	(1.941.981)	(1.478.250)	(722.648)	(271.089)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.139.818)	(423.336)	(1.017.152)	(396.545)
İzin karşılık giderleri	(562.554)	(294.210)	(741.624)	(470.414)
Diğer çeşitli giderler	(12.103.903)	(4.492.733)	(6.333.970)	(2.424.863)
Pazarlama Giderleri	(286.272.898)	(117.832.822)	(140.297.977)	(50.710.458)

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Personel giderleri	(11.252.813)	(4.468.699)	(6.900.324)	(2.520.346)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(7.017.044)	(3.330.433)	(3.693.222)	(1.334.959)
Amortisman gideri	(6.629.860)	(2.347.285)	(3.107.724)	(1.817.748)
Vergi resim ve harç giderleri	(2.855.477)	(490.062)	(1.609.954)	(843.783)
Huzur hakkı giderleri	(2.042.860)	(898.678)	(956.711)	(528.440)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(1.376.633)	417.812	(540.612)	(218.668)
İzin karşılık giderleri	(86.842)	(56.799)	(96.576)	(81.683)
Halka arz aracı kuruluş komisyon ve diğer giderleri	-	-	(8.364.822)	(8.364.822)
Diğer çeşitli giderler	(4.205.535)	(1.781.243)	(2.907.069)	(1.083.104)
Genel Yönetim Giderleri	(35.467.064)	(12.955.387)	(28.177.014)	(16.793.553)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Vade farkı gelirleri	10.804.344	744.109	7.042.904	2.058.121
Kur farkı gelirleri	3.568.301	2.619.453	195.466	2.597
Mutabakat farkı gelirleri	1.623.620	153.735	-	-
Kira gelirleri	1.113.114	372.408	690.227	251.081
Konusu kalmayan verilen sipariş avansları karşılıkları	525.712	58.995	-	-
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	453.583	181.879	2.679.391	1.791.572
Konusu kalmayan dava karşılıkları	188.278	(535.930)	709.424	-
Konusu kalmayan ticari alacak karşılıkları	53.659	-	-	-
Diğer gelirler	812.773	291.400	895.892	292.110
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19.143.384	3.886.049	12.213.304	4.395.481

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Komisyon giderleri	(46.850.041)	(17.892.374)	(24.080.711)	(8.314.240)
Vade farkı giderleri	(36.256.811)	(9.720.187)	(36.425.627)	(12.316.146)
Mutabakat farkı giderleri	(616.029)	(40.096)	(227.087)	(9.025)
Kur farkı giderleri	(123.789)	(21.878)	(111.540)	(73.022)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	-	-	(66.707)	509.332
7326 sayılı Kanun kapsamında faydalanılan aftan oluşan matrah artırım vergi giderleri	-	-	(6.385.333)	(6.385.333)
7326 sayılı Kanun kapsamında faydalanılan aftan oluşan vergi ceza giderleri	-	-	(5.765.514)	30.000
Diğer giderler	(2.447.238)	(675.001)	(1.554.021)	(246.962)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(86.293.908)	(28.349.536)	(74.616.540)	(26.805.396)

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Kur korumalı vadeli hesap gerçeğe uygun değer farkı gelirleri	578.760	578.760	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	553.453	324.396	261.661	86.584
Sabit kıymet satışı karı	674.170	209.278	166.145	67.471
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	1.806.383	1.112.434	427.806	154.055
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	-	-	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Faiz, komisyon ve viop işlemlerinden doğan gider/zararlar (-)	(6.461.063)	(2.100.571)	(5.950.820)	(2.039.007)
Faaliyet kiralama dönem faiz giderleri	(20.703.777)	(8.534.192)	(9.735.376)	(2.821.343)
Kıdem tazminatına ilişkin finansman giderleri	(323.092)	-	(108.320)	-
Finansman Giderleri Toplamı	(27.487.932)	(10.634.763)	(15.794.516)	(4.860.350)

- Cari dönemde oluşan faiz ve komisyon giderleri 1.815.525 TL (önceki dönem: 5.950.820 TL)'dir.

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Faiz, viop işlemleri ve diğer finansmandan doğan gelir/karlar	30.684.297	11.085.966	6.985.865	3.054.458
Finansman Gelirleri Toplamı	30.684.297	11.085.966	6.985.865	3.054.458

- Cari dönemde oluşan faiz gelirleri 30.684.297 TL (önceki dönem: 5.442.828 TL)'dir.

Not 35 – Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

A. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

B. Durdurulan Faaliyetler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Not 36 – Gelir Vergileri

A. Cari Dönem Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23'tür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Cari dönem vergi karşılıkları	11.718.544	12.051.284
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(8.661.947)	(8.879.929)
Toplam	3.056.597	3.171.355

01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(11.718.544)	(3.453.073)	(8.393.956)	(2.843.841)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	8.160.174	3.027.237	4.667.887	753.503
Dönem sonu bakiyesi	(3.558.370)	(425.836)	(3.726.069)	(2.090.338)

B. Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23’tür. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen geçici 13’üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır ve sonrasında tekrardan %20 oranı ile vergilendirilmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri %23 vergi oranı dikkate alınarak hesaplanmıştır. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerinde ortaya çıkan geçici farklar için ise %20 oranı dikkate alınmıştır.

Şirket’in ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı muhasebe politikaları, yukarıda belirtilen ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde yasallaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

<u>Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	30.09.2022		31.12.2021	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	42.723.266	9.826.351	34.633.110	7.965.617
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	45.224.985	10.401.747	19.071.559	4.386.459
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	12.795.470	2.942.958	7.260.503	1.669.916
Maddi duran varlık değer düşüklük karşılıkları ile ilgili düzeltmeler (*)	3.935.389	787.077	3.935.389	787.076
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3.149.644	724.418	3.337.922	767.722
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.582.940	594.076	1.933.544	444.715
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.425.069	327.766	1.950.781	448.680
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	706.562	162.509	760.221	174.851
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	489.271	112.532	710.059	163.314
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	80.562	18.529	205.638	47.297
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	68.624	15.784	67.849	15.605
Verilen /iş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7.500	1.725	7.500	1.725
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	113.189.282	25.915.472	73.874.075	16.872.977
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(12.989.506)	(2.987.586)	(9.657.646)	(2.221.258)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(3.738.098)	(747.620)	(3.738.098)	(747.620)
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(1.403.332)	(280.665)	(939.328)	(187.865)
Faiz tahakkuk geliri ile ilgili düzeltmeler	(100.846)	(23.195)	-	-
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(18.231.782)	(4.039.066)	(14.335.072)	(3.156.743)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)	94.957.500	21.876.406	59.539.003	13.716.234

<u>Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	30.09.2022		31.12.2021	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	5.920.905	1.361.809	2.832.673	651.514
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	5.920.905	1.361.809	2.832.673	651.514
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(9.743.843)	(1.948.769)	(9.743.843)	(1.948.769)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(9.743.843)	(1.948.769)	(9.743.843)	(1.948.769)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)	(3.822.938)	(586.960)	(6.911.170)	(1.297.255)

(*) KVK'nın 5. maddesi gereği sabit kıymet yeniden değerlendirme artış fonunun %50'si ertelenen vergiye konu edilmemiş olup, %50'si ertelenen vergiye konu edilmiştir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
1 Ocak bakiyesi	12.418.979	6.979.133
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	8.160.174	5.139.188
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	710.293	300.658
Dönem sonu bakiyesi	21.289.446	12.418.979

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Şirket'in 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2022	01.07- 30.09.2022	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):				
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	18.813.501	4.631.842	7.186.443	3.588.933
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	240.000.000	301.326.577	176.424.658	176.424.658
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,078	0,019	0,041	0,020
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-	-	-
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	-	-	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):				
Net dönem karı / (zararı)	18.813.501	4.631.842	7.186.443	3.588.933
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	240.000.000	240.000.000	176.424.658	176.424.658
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,078	0,019	0,041	0,020

Şirket'in dönem başı ve dönem sonunda bulunan hisse senetleri sayısının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	240.000.000	175.000.000
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	-	65.000.000
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	240.000.000	240.000.000

Şirket'in sulandırma etkisi olan potansiyel adi hisse senetlerinin olmamasından dolayı sulandırılmış pay başına kazanç hesaplanmamıştır (Önceki dönemler: Yoktur).

Cari dönemde tahakkuk eden temettü yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Pay bazlı ödemeler yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 38 – İlişkili Taraf Açıklamaları

A. Şirket’in, ortakları, ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar (kısa vadeli)		
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	451.176	
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	7.080	-
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	3.540	7.773
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	28.909
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	-	2.596
Toplam	461.796	39.278

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraplara Ticari Borçlar		
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	1.109.062	260.123
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	165.739	74.003
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	896.666
Toplam	1.274.801	1.230.792

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar		
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	23.874.255	-
Erol Ersan	104.739	105.319
Ergin Ersan	54.147	192.520
Ercan Ersan	46.750	25.395
Hasan Ersan (huzur hakkından kaynaklı)	45.000	20.000
Ali Zırh (huzur hakkından kaynaklı)	10.000	20.000
Abdülbeşir Ceylan (huzur hakkından kaynaklı)	-	20.000
Toplam	24.134.891	383.234

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler		
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	297.227	44.244
Toplam	297.227	44.244

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	-	2.127
Toplam	-	2.127

B. Şirket'in, 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

Mal ve Hizmet ile Diğer Satışları	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.549.923	1.544.480	-	-
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	324.721	91.421	412.240	41.701
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	19.949	12.052	2.892	2.892
Toplam	1.894.593	1.647.953	415.132	44.593

Mal ve Hizmet ile Diğer Alışları	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	3.692.090	1.431.833	1.618.537	524.799
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	1.858.045	998.193	674.481	186.079
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	576.290	287.232	352.576	146.571
Toplam	6.126.425	2.717.258	2.645.594	857.449

C. Şirket'in, 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

Kesilen Kira Faturaları	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	109.000	43.000	5.400	1.800
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	43.300	15.000	29.700	9.900
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	11.593	5.250	6.750	2.250
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	9.000	3.000	6.750	2.250
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	9.000	3.000	6.750	2.250
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	9.000	3.000	6.750	2.250
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	9.000	3.000	6.750	2.250
Hikmet Ersan Vakfı	6.750	2.250	3.000	-
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	4.000	1.500	2.250	750
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti. (*)	-	-	2.250	-
Toplam	210.643	79.000	76.350	23.700

(*) 30.06.2021 tarihi itibariyle ilişkisi kalmamıştır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Alınan Kira Faturaları	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	255.564	(32.767)	405.466	134.449
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	85.870	31.001	68.883	23.868
Toplam	341.434	(1.766)	474.349	158.317

Alınan Duran Varlıklar	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (Gayrimenkul alımları)	39.500.000	-	-	-
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (Taşıt alımları)	7.816.832	-	-	-
Toplam	47.316.832	-	-	-

D. Şirket'in kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar: 01.01-30.09.2022: 2.042.860 TL (01.01-30.09.2021: 956.711 TL).

Şirket'in üst düzey (kilit) yönetici personelinin işten ayrılma sonrası sağlanacak faydalar (tazminatlar):

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

E. Şirket'in kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

F. Şirket'in işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2022 ve 01.01-30.09.2021 dönemlerinde sağlanan herhangi bir fayda yoktur.

G. Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı Not 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve Not 27'de açıklanan sermaye, yedekler ve geçmiş yıl kar/zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket, sermaye yeterliliğini net finansal borç / özkaynak oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net finansal borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net finansal borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterilen borçlanmalarda yer alan kredileri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2022	31.12.2021
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	65.128.991	51.519.586
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler ve Finansal Yatırımlar (Not 6 - Not 7)	(278.919.332)	(250.334.732)
Net finansal borç	(213.790.341)	(198.815.146)
Özkaynak toplamı	451.816.278	435.380.716
Net finansal borç/ özkaynak oranı	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

B) Önemli muhasebe politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı "Önemli Muhasebe Politikaları Özeti" dipnotunda yer alan "Finansal Araçlar" kısmında açıklanmaktadır.

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber, Şirket finansal risklerini, yerli ve yabancı piyasalardaki gelişmeleri düzenli bir şekilde takip ederek, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalabileceği ya da kaldığı finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü gözlemlemekte ve yönetmektedir. Kurumsal bir risk yönetimi modeli oluşturulması hedeflenmiş olup, bu yöndeki çalışmalar devam etmektedir.

D) Risk yönetimi

Şirket faaliyetleri nedeniyle, fiyat riski, faiz oranındaki ve döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Gelirlerin ve giderlerin döviz cinslerine göre dağılımı ile borçların döviz cinslerine göre ve değişken, sabit faiz oranlı olarak dağılımları Şirket yönetimi tarafından takip edilmektedir.

Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; gösterge faiz oranı, diğer bir işletmenin finansal aracının fiyatı, mal fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endeksindeki değişiklikleri içerir.

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

Şirket, stokların fiyat değişimlerinden dolayı satış fiyatlarının etkilenmesi nedeniyle fiyat riskine maruz kalmaktadır. Satış marjları üzerindeki olumsuz fiyat hareketi etkilerinden kaçınmak amacıyla kullanılacak bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Şirket tarafından ileriye dönük stok fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmektedir.

Faiz oranı riski yönetimi:

Şirket sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanmaktadır. Şirket'in, varlık ve yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları, 6 ve 8 no'lu dipnotlarda detaylı olarak açıklanmıştır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.09.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-	-
	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	154.559.317	195.463.410
Finansal yükümlülükler		65.128.991	51.519.586
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		-	-

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 894.303 TL (2021 yılı: 1.439.438 TL fazla) az çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 894.303 TL (2021 yılı: 1.439.438 TL azalacaktı) daha artacaktı.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket’in faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
30.09.2022		
Kar/Zarar		
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	709.075	(709.075)
USD	185.228	(185.228)
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	894.303	(894.303)
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	-	-
TOPLAM	894.303	(894.303)

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
31.12.2021		
Kar/Zarar		
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	1.439.438	(1.439.438)
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	1.439.438	(1.439.438)
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	-	-
TOPLAM	1.439.438	(1.439.438)

Kur riski yönetimi:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
A. Döviz cinsinden varlıklar	56.545.108	521.452
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	-	-
Net döviz pozisyonu (A-B)	56.545.108	521.452

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
30.09.2022				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	56.280.290	3.019.843	19.666	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	79.631	4.300	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	56.359.921	3.024.143	19.666	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	185.187	10.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	185.187	10.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	56.545.108	3.034.143	19.666	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-
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 (13+17)	-	-	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	56.545.108	3.034.143	19.666	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	56.280.290	3.019.843	19.666	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

(*) 07.07.2022 tarihli ve 10265 sayılı Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kararı (Karar) uyarınca, Şirket'in 30.06.2022 – 30.09.2022 tarihleri arasında yabancı para (YP) nakdi varlıkları Kararın 2. maddesinde belirtilen varlıklarla birlikte Karar'da belirtilen en güncel finansal tablolara göre (30.09.2022) aktif toplamının ve/veya son 1 yıllık net satış hasılatının % 5'ini geçmediği belirlenmiştir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31.12.2021				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	335.874	22.661	2.846	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	55.803	4.300	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	391.677	26.961	2.846	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	129.775	10.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	129.775	10.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	521.452	36.961	2.846	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	-	-	-	-
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 (13+17)	-	-	-	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	521.452	36.961	2.846	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	335.874	22.661	2.846	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile toplam ithalatlarından kaynaklanan toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı, toplam döviz yükümlülüğünün kur riskinin bir türev araç vasıtasıyla karşılanma oranı olup, Şirket’in vadeli işlemi olmadığından, toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı yoktur.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibari ile TL, USD, AVRO ve diğer yabancı paralar karşısında aynı anda %10 oranında değişseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para birimlerinde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı karı/zararı sonucu vergi öncesi dönem net karı/zararı 5.654.511 TL daha yüksek/düşük (2021: 52.145 TL daha yüksek/düşük olacaktı) olacaktı.

Şirket’in döviz pozisyonu ile ilgili kur riski duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2022		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	5.618.838	(5.618.838)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	5.618.838	(5.618.838)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	35.673	(35.673)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	35.673	(35.673)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	5.654.511	(5.654.511)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2021		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	47.966	(47.966)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	47.966	(47.966)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	4.179	(4.179)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	4.179	(4.179)
Diğer döviz kurlarının % 10 değişmesi halinde:		
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-
Toplam (3+6+9)	52.145	(52.145)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

Şirket'in kredi ve tahsilat riski temel olarak ticari alacaklarına ilişkindir. Finansal durum tablosunda gösterilen tutar Şirket yönetiminin önceki tecrübelerine ve cari ekonomik şartlara bağlı olarak tahmin ettiği şüpheli alacaklar düşüldükten sonraki net tutardan oluşmaktadır. Şirket'in kredi riski çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı dağılmış durumdadır.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	55.529.918	461.796	4.558.432	238.261.683	40.657.649
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	55.529.918	461.796	4.558.432	238.261.683	40.657.649
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.652.046	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.652.046)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 30.09.2022 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.652.046	(1.652.046)
Toplam	1.652.046	(1.652.046)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, d) alacağın tahsilinde sıkıntıya düşülmesi nedeniyle dava aşamasına taşınması.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	40.049.737	39.278	2.494.143	221.342.840	28.991.892
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	40.049.737	39.278	2.494.143	221.342.840	28.991.892
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.081.160	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.081.160)	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 31.12.2021 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	602.930	(602.930)
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.478.230	(1.478.230)
Toplam	2.081.160	(2.081.160)
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

Bir alacağın şüpheli alacak olarak değerlendirilebilmesi için değişik göstergeler mevcut olup, bunlar şöyledir: a) Önceki yıllarda tahsil edilemeyen alacaklarına ilişkin veriler, b) borçlunun ödeme yeteneği, c) içinde bulunulan sektörde ve cari ekonomik ortamda ortaya çıkan olağanüstü koşullar, d) alacağın tahsilinde sıkıntıya düşülmesi nedeniyle dava aşamasına taşınması.

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

(5) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar bulunmamaktadır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

F) Likidite riski yönetimi

Şirket, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	30.09.2022				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	346.112.981	351.461.769	269.346.281	71.628.814	10.486.674
Banka Kredileri	65.128.991	65.128.991	50.724.049	7.067.912	7.337.030
Ticari Borçlar	250.071.754	255.420.542	192.461.530	62.959.012	-
Diğer Yükümlülükler	30.912.236	30.912.236	26.160.702	1.601.890	3.149.644
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	244.122.605	251.763.323	-	251.731.568	31.755
Ticari Borçlar	217.489.038	225.129.756	-	225.129.756	-
Diğer Borçlar	24.211.646	24.211.646	-	24.179.891	31.755
Diğer Yükümlülükler	2.421.921	2.421.921	-	2.421.921	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31.12.2021				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	242.696.922	247.163.574	167.964.946	60.075.989	19.122.639
Banka Kredileri	51.519.586	51.519.586	25.489.821	11.846.938	14.182.827
Ticari Borçlar	162.661.970	167.128.622	122.939.853	44.188.769	-
Diğer Yükümlülükler	28.515.366	28.515.366	19.535.272	4.040.282	4.939.812
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	119.091.780	124.282.773	-	124.253.518	29.255
Ticari Borçlar	117.179.317	122.370.310	-	122.370.310	-
Diğer Borçlar	414.989	414.989	-	385.734	29.255
Diğer Yükümlülükler	1.497.474	1.497.474	-	1.497.474	-
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca/Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-

G) Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket, türev ürünleri alım-satımı işlemi ile döviz ve/veya faiz oranı (sabit ve değişken) riskinden korunmak amacıyla forward, future, option ve swap işlemlerini dönem içinde yapmış, dönem sonu itibariyle işlem kalmamıştır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 40 – Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesinde Açıklamalar)

TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standartına göre finansal varlıklar dört grup olarak, finansal yükümlülükler iki grup olarak sınıflandırılmaktadır. Finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer (GUD) farkı gelir tablosuna yansıtılan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır değerleri içermektedir. Finansal yükümlülükler ise, gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan ve diğer finansal yükümlülükler olmak üzere iki grup olarak sınıflandırılmaktadır.

30.09.2022 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

30.09.2022	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	104.730.193	154.559.317	-	-	-	6
Finansal yatırımlar	19.629.822	-	-	-	-	7
Ticari alacaklar	-	-	55.529.918	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	5.020.228	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	65.128.991	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	467.560.792	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	24.211.646	11

31.12.2021 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2021	GUD Farkı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar ve Yükümlülükler	Vadeye Kadar Elde Tutul. Fin. Var.	Krediler ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Fin. Var.	Diğer/İtfa Edilmiş Maliyetinden Ölçülen Borçlar	Not Ref.
Finansal Varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	54.871.322	195.463.410	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	40.049.737	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	2.533.421	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	51.519.586	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	279.841.287	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	414.989	11

Gerçeğe uygun değer ölçümleri, her bir finansal varlık ve borçla ilgili muhasebe politikalarında açıklanmış olup, herhangi bir değerlendirme işlemi gerektiren başka bir olay yoktur. Kasa ve bankaların, defter değerleri gerçeğe uygun değere yakın olduğu kabul edilmektedir.

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtilen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı ve dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	259.289.510
Finansal yatırımlar	-	-	19.629.822

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	250.334.732

Not 41 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

a) Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30.09.2022 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Not 42 – Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen yada Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar

Yoktur.