

**ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Özet Finansal Durum Tablosu	1
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Özet Nakit Akış Tablosu	4
Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	5- 24

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.668.669.562	1.645.843.585
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	796.089.932	722.968.610
Finansal Yatırımlar	5	15.073.414	53.670.422
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklar	7	203.780.088	146.883.829
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Tarafardan Diğer Alacaklar	4	51.666	103.167
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar		7.950.264	16.461.984
Stoklar	8	592.006.791	629.561.919
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	4	8.270.188	6.742.903
-İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler		38.037.391	69.450.751
Diğer Dönen Varlıklar		7.409.828	-
Duran Varlıklar		2.595.127.701	2.672.724.183
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar		19.025.322	3.227.310
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	357.995.693	357.995.693
Maddi Duran Varlıklar	11	1.090.199.563	1.106.187.796
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	1.081.425.474	1.141.166.126
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	10.247.171	11.899.767
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler		17.299.091	32.545.062
Ertelemiş Vergi Varlığı	20	18.935.387	19.702.429
TOPLAM VARLIKLAR		4.263.797.263	4.318.567.768
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.331.380.281	1.339.494.954
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	119.821.014	125.143.928
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	21.246.797	23.324.694
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	86.246.452	102.786.602
Ticari Borçlar			
-İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	4	2.315.760	5.332.650
-İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	953.960.095	960.850.041
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		84.715.074	65.831.736
Diğer Borçlar			
-İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	4	711.138	694.263
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		22.118	88.346
Ertelemiş Gelirler			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelemiş Gelirler		10.610.998	13.716.603
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		8.390.911	12.118.642
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		16.455.556	11.116.165
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		26.884.368	18.491.284
Uzun Vadeli Yükümlülükler		880.324.682	952.879.644
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	19.195.661	27.177.865
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	566.576.898	675.029.422
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		76.755	88.317
Ertelemiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelemiş Gelirler		18.964.990	22.222.462
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		32.308.045	34.405.090
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		6.367.959	5.164.457
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	20	236.834.374	187.144.099
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	1.647.932
ÖZKAYNAKLAR		2.052.092.300	2.026.193.170
Ödenmiş Sermaye	14	240.000.000	240.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	1.541.590.149	1.541.590.149
Geri Alınmış Paylar (-)	14	(12.602.739)	(8.497.199)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	14	609.231.198	609.231.198
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		359.640.328	359.017.545
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	19.453.073	19.453.073
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	14	(734.601.596)	(1.144.072.464)
Dönem Net Karı / (Zararı)		29.381.887	409.470.868
TOPLAM KAYNAKLAR		4.263.797.263	4.318.567.768

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	15	1.898.711.055	1.736.792.433
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.495.572.917)	(1.276.628.563)
BRÜT KAR / (ZARAR)		403.138.138	460.163.870
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(38.503.185)	(40.291.197)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(285.992.179)	(265.922.806)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	66.576.923	39.824.926
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(96.725.765)	(101.726.354)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		48.493.932	92.048.439
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	2.715.674	2.954.187
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		51.209.606	95.002.626
Finansman Gelirleri	19	39.302.978	24.563.289
Finansman Giderleri (-)	19	(29.190.108)	(17.285.103)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		34.398.337	(123.096.824)
VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		95.720.813	(20.816.012)
Vergi (Gideri) / Geliri			
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	20	(16.089.202)	(17.139.206)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	20	(50.249.724)	20.533.187
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		29.381.887	(17.422.031)
Pay Başına Kazanç		0,12	(0,07)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		830.376	(4.282.175)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		830.376	(4.282.175)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(207.593)	984.901
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		622.783	(3.297.274)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		30.004.670	(20.719.305)

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	Dönem Net Karı / (Zararı)	Diğer Yedekler	Özkaynaklar Toplamı
						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	Tanımlanmış Fayda Planları Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)					
01 Ocak 2023 Bakiyesi	240.000.000	1.541.590.149	-	609.231.198	165.506.536	(4.469.169)	14.603.202	(713.722.961)	(425.499.626)	-	-	1.427.239.329
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(425.499.626)	425.499.626	-	-	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(3.297.274)	-	-	-	-	-	(3.297.274)
Payların geri alımı işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(3.143.155)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.143.155)
Dönem Net Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(17.422.031)	-	-	(17.422.031)
31 Mart 2023 Bakiyesi	240.000.000	1.541.590.149	(3.143.155)	609.231.198	165.506.536	(7.766.443)	14.603.202	(1.139.222.587)	(17.422.031)	-	-	1.403.376.869
01 Ocak 2024 Bakiyesi	240.000.000	1.541.590.149	(8.497.199)	609.231.198	372.062.148	(13.044.603)	19.453.073	(1.144.072.464)	409.470.868	-	-	2.026.193.170
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	409.470.868	(409.470.868)	-	-	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	622.783	-	-	-	-	-	622.783
Payların geri alımı işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(4.105.540)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.105.540)
Dönem Net Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	29.381.887	-	-	29.381.887
31 Mart 2024 Bakiyesi	240.000.000	1.541.590.149	(12.602.739)	609.231.198	372.062.148	(12.421.820)	19.453.073	(734.601.596)	29.381.887	-	-	2.052.092.300

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ÖZET
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-	86.270.755	54.537.208
Dönem Karı / (Zararı)		29.381.887	(17.422.031)
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		126.624.882	50.670.495
Amortisman ve itfa payları	10-11	23.758.427	26.330.807
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler		14.188.686	23.016.807
Diğer karşılıklar / (iptaller)		1.203.502	(4.571.682)
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		17.562	600
Finansman gideriyle ilgili düzeltmeler		28.649.826	13.682.161
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.572.605)	-
Vergi (geliri) / gideriyle ilgili düzeltmeler	19	66.338.926	(3.393.981)
Parasal kayıp/kazanç		(5.959.442)	(4.394.217)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(64.642.559)	41.090.443
Ticari alacaklardaki artışlar / azalışlar		(56.485.793)	(17.994.762)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar / azalışlar			
-Diğer alacaklardaki artışlar / azalışlar		(7.662.819)	(1.298.540)
-Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar / azalışlar		45.132.046	(71.967.596)
-Diğer dönen ve duran varlıklarda artışlar / azalışlar		(7.409.828)	11.206.760
Kullanım hakkı ve kiralama işlemlerindeki artış azalış	13	(65.252.022)	40.316.176
Stoklardaki artışlar / azalışlar	8	37.555.128	(72.016.573)
Ticari borçlardaki artışlar / (azalışlar)		(9.906.836)	133.057.829
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar / (azalışlar)			
-Diğer borçlardaki artışlar / (azalışlar)		(60.915)	74.352
-Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar / (azalışlar)		(6.363.077)	3.632.883
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar / (azalışlar)		18.883.338	20.568.002
-Diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalışlar)		(13.071.781)	(4.488.088)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		91.364.210	74.338.907
Ödenen kıdem tazminatları		(5.093.455)	(19.801.699)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI		34.052.015	(5.084.031)
Finansal yatırımlardaki artışlar / azalışlar	5	38.597.008	3.907.998
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		11.668.723	-
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(16.213.716)	(6.961.818)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	-	(2.030.211)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI		(47.201.448)	6.573.942
Finansal borçlanmalardaki artışlar / (azalışlar)		(43.095.908)	9.717.097
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(4.105.540)	(3.143.155)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		73.121.322	56.027.119
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	722.968.610	501.017.754
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	796.089.932	557.044.873

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Genel bilgi

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.

b) Şirket'in ortaklık yapısı ve pay oranları

Adı/Unvanı	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	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

(*) Cari dönemde halka açık kısımda yer alan 1.448.847 adet hisse, takası bilanço tarihi itibarıyla tamamlanmış geri alınan paylardan oluşmaktadır. 01.01.2024 tarihi itibarıyla Şirket'in geri alım programı sonlandırılmıştır.

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 31.03.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL'dir (31.12.2023: 240.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2023: 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 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.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

b) Şirket'in ortaklık yapısı ve pay oranları (devamı)

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 itibarıyla tamamlanmıştır.

c) Faaliyet merkezi, şube ve çalışan sayısı

Şirket'in 31.03.2024 tarihi itibarıyla 137 adet (31.12.2023: 140 adet) şubesi/mağazası bulunmaktadır.

Şirket'in 31.03.2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.187 kişidir (31.12.2023: 2.212 personel).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Şirket'in özet finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

TMS'yi uygulayan işletmeler, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29 geçerli para birimi, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da sunulan karşılaştırmalı bilgiler, raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tabloları için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

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.

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, finansal tablolarını TMS ile uyumlu KGK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgileri dahil ederek hazırlamış ve sunmuştur.

2.2. Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

(a) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.2. Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (devamı)

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

(b) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 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 TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17'nin uygulama tarihi KGK tarafından 1 Ocak 2025 tarihine ertelenmiştir.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Şirket, söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, 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.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Özet finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	9.787.364	11.666.271
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	58.972.529	105.978.562
- Vadeli mevduat	631.645.184	485.448.597
Kredi kartı alacakları	51.220.272	71.207.184
Diğer hazır değerler	24.602.828	27.618.659
Yoldaki para (*)	19.861.755	21.049.337
Toplam	796.089.932	722.968.610

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

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	29.532	-
Konut Yapı İnşaat San. Tic. Ltd. Şti.	8.260	-
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	8.924	102.408
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	450	759
Ömer Onur Ersan	4.500	-
Toplam	51.666	103.167

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.309.023	4.405.400
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	6.737	10.046
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	-	904.328
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	12.876
Toplam	2.315.760	5.332.650

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ercan Ersan	445.093	433.339
Ergin Ersan	128.337	125.981
Erol Ersan	82.708	71.658
Hasan Ersan (huzur hakkından kaynaklı)	45.000	51.779
Ali Zırh (huzur hakkından kaynaklı)	10.000	11.506
Toplam	711.138	694.263

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	5.121.884	5.232.856
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	3.148.304	1.508.321
Ömer Onur Ersan	-	1.726
Toplam	8.270.188	6.742.903

Mal ve Hizmet ile Diğer Satışları	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	137.182	241.975
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	150.000	532.672
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	77.666	38.261
Toplam	364.848	812.908

Mal ve Hizmet ile Diğer Alışları	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	1.335.787	6.674.459
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	639.371	739.064
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.666.987	4.324.582
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	15.225	-
Toplam	3.657.370	11.738.105

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Kesilen Kira Faturaları	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	63.750	175.530
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	22.250	44.743
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	9.000	27.790
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	4.500	10.325
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	4.250	10.325
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	4.250	6.883
Hikmet Ersan Vakfı	3.750	8.260
Cycon Global Temizlik Gıda Bilgi Tek. San. Tic. A.Ş.	4.500	-
Ömer Onur Ersan	3.750	-
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	2.250	8.260
Toplam	122.250	292.116

Alınan Kira Faturaları	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	52.760	85.358
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	36.250	88.398
Toplam	89.010	173.756

Ortaklara, Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Huzur hakkı	712.394	1.218.555
Toplam	712.394	1.218.555

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat	15.073.414	53.670.422
Toplam	15.073.414	53.670.422

6. BORÇLANMALAR

Borçlanmalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartı borçları	110.534.604	110.170.087
Kısa vadeli banka kredileri	9.286.410	14.973.841
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	21.246.797	23.324.694
Uzun vadeli banka kredileri	19.195.661	27.177.865
Toplam	160.263.472	175.646.487

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. BORÇLANMALAR (devamı)

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Mart 2024			
		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
		Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	9,71%	-	30.533.207	-	19.195.661
Toplam			30.533.207		19.195.661

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2023			
		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
		Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	9,71%	-	38.298.535	-	27.177.865
Toplam			38.298.535		27.177.865

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	208.562.256	149.505.642
Alacak senetleri	920.112	20.481
Ticari alacak reeskontu (-)	(4.847.346)	(1.071.852)
Diğer ticari alacaklar	882.444	900.945
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.737.378)	(2.471.387)
Toplam	203.780.088	146.883.829

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	544.187.070	437.973.513
Borç senetleri	415.318.026	514.627.712
Ticari borç reeskontu (-)	(25.800.071)	(22.795.534)
Diğer ticari borçlar	20.255.070	31.044.350
Toplam	953.960.095	960.850.041

8. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	589.503.005	626.406.725
Diğer stoklar	2.503.786	3.155.194
Toplam	592.006.791	629.561.919

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01 Ocak 2024			31 Mart 2024
Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	357.995.693	-	-	357.995.693
Toplam	357.995.693	-	-	357.995.693

	01 Ocak 2023			31 Mart 2023
Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	230.849.702	-	-	230.849.702
Toplam	230.849.702	-	-	230.849.702

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2024			31 Mart 2024
Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Haklar	6.166.629	-	-	6.166.629
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	16.667.592	-	-	16.667.592
Toplam	22.834.221	-	-	22.834.221

Birikmiş Amortismanlar

Haklar	(1.625.328)	(308.331)	-	(1.933.659)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(9.309.126)	(1.344.265)	-	(10.653.391)
Toplam	(10.934.454)	(1.652.596)	-	(12.587.050)

Net Defter Değeri	11.899.767	-	-	10.247.171
--------------------------	-------------------	----------	----------	-------------------

	01 Ocak 2023			31 Mart 2023
Maliyet	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Haklar	5.787.840	1.684.954	-	7.472.794
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	15.733.827	345.257	-	16.079.084
Toplam	21.521.667	2.030.211	-	23.551.878

Birikmiş Amortismanlar

Haklar	(1.645.484)	(317.476)	-	(1.962.960)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.026.376)	(1.306.198)	-	(5.332.574)
Toplam	(5.671.860)	(1.623.674)	-	(7.295.534)

Net Defter Değeri	15.849.807	-	-	16.256.344
--------------------------	-------------------	----------	----------	-------------------

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	1 Ocak 2024				31 Mart 2024
	Açılış	Giriş	Çıkışlar	Transfer	Kapanış
Arazi ve arsalar	430.909.887	-	-	-	430.909.887
Binalar	387.811.701	-	-	-	387.811.701
Makine ve teçhizat	2.869.095	-	-	157.493.537	160.362.632
Taşıtlar	154.298.340	1.854.950	(12.379.359)	-	143.773.931
Demirbaşlar	145.400.155	2.348.006	-	-	147.748.161
Özel maliyetler	638.972.630	1.332.115	-	-	640.304.745
Yapılmakta olan yatırımlar	146.814.892	10.678.645	-	(157.493.537)	-
Toplam	1.907.076.700	16.213.716	(12.379.359)	-	1.910.911.057
Birikmiş Amortismanlar					
Binalar	(53.436.785)	(1.980.644)	-	-	(55.417.429)
Makine ve teçhizat	(1.622.126)	(1.404.815)	-	-	(3.026.941)
Taşıtlar	(78.797.001)	(5.068.723)	2.283.241	-	(81.582.483)
Demirbaşlar	(68.146.163)	(5.678.928)	-	-	(73.825.091)
Özel maliyetler	(598.886.829)	(7.972.721)	-	-	(606.859.550)
Toplam	(800.888.904)	(22.105.831)	2.283.241	-	(820.711.494)
Net Defter Değeri	1.106.187.796				1.090.199.563

Maliyet	1 Ocak 2023			31 Mart 2023
	Açılış	Giriş	Çıkışlar	Kapanış
Arazi ve arsalar	339.910.766	-	-	339.910.766
Binalar	249.304.585	-	-	249.304.585
Makine ve teçhizat	2.632.909	374.434	-	3.007.343
Taşıtlar	113.679.515	-	-	113.679.515
Demirbaşlar	145.033.899	5.449.043	-	150.482.942
Özel maliyetler	823.590.015	1.138.341	-	824.728.356
Toplam	1.674.151.689	6.961.818	-	1.681.113.507
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(45.514.209)	(1.980.645)	-	(47.494.854)
Makine ve teçhizat	(1.374.836)	(94.064)	-	(1.468.900)
Taşıtlar	(63.460.871)	(3.387.315)	-	(66.848.186)
Demirbaşlar	(54.885.969)	(5.995.465)	-	(60.881.434)
Özel maliyetler	(736.223.169)	(13.249.644)	-	(749.472.813)
Toplam	(901.459.054)	(24.707.133)	-	(926.166.187)
Net Defter Değeri	772.692.635			754.947.320

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in Teminat/Rehin/İpotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablosu aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024		
	USD	TL	TL Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler'in toplamı	20.000	130.459.877	131.048.641
Toplam	20.000	130.459.877	131.048.641

	31 Aralık 2023		
	USD	TL	TL Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	20.000	162.009.024	162.686.477
Toplam	20.000	162.009.024	162.686.477

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

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	21	17.309.802	22	15.606.176
Şirket lehine devam eden icra takipleri	25	15.055.907	30	2.046.101
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	221	7.119.789	177	5.414.244
Şirket aleyhine devam eden icra takipleri	103	9.079.776	16	824.031

Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar için kaybedilme ihtimaline karşı bilanço tarihi itibarıyla 6.367.959 TL (31.12.2023: 5.164.457 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	6.367.959	5.164.457
Toplam	6.367.959	5.164.457

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

13. KİRALAMALAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	1.919.179.003	1.918.849.105
Kullanım hakkı varlıkları birikmiş amortismanı (-)	(837.753.529)	(777.682.979)
Toplam	1.081.425.474	1.141.166.126
Kısa Vadeli Faaliyet Kiralamaları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	74.832.605	90.543.417
Finansal kiralama anapara ve faizler	19.058.682	21.929.609
Finansal kiralama faizleri (-)	(7.644.835)	(9.686.424)
Toplam	86.246.452	102.786.602
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralamaları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	545.573.089	647.212.173
Finansal kiralama anapara ve faizler	25.412.070	44.408.877
Finansal kiralama faizleri (-)	(4.408.261)	(16.591.628)
Toplam	566.576.898	675.029.422

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Ortaklar	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Ergin Ersan	59.500.000	24,791	59.500.000	24,791
Ercan Ersan	57.750.000	24,063	57.750.000	24,063
Erol Ersan	57.750.000	24,063	57.750.000	24,063
Halka Açık Kısım (*)	65.000.000	27,083	65.000.000	27,083
Toplam	240.000.000	100,00	240.000.000	100,00
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.541.590.149		1.541.590.149	

(*) Cari dönemde halka açık kısımda yer alan 1.448.847 adet hisse, takası bilanço tarihi itibarıyla tamamlanmış geri alınan paylardan oluşmaktadır. 01.01.2024 tarihi itibarıyla Şirket'in geri alım programı sonlandırılmıştır.

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 31.03.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL'dir (31.12.2023: 240.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2023: 240.000.000 adet hisse).

b) Paylara ilişkin primler

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.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler	609.231.198	609.231.198
Toplam	609.231.198	609.231.198

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılırler. Yasal yedekler Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci tertip yasal yedeklerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedekler, tüm yedekler tarihi ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem ticari karından yıllık %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra, tüm nakdi temettü dağıtımları üzerinden yıllık %10 oranında ayrılır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	19.453.073	19.453.073
Toplam	19.453.073	19.453.073

d) Geçmiş Yıl Karları / Zararları (-)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karları / (zararları), net	(734.601.596)	(1.144.072.464)
Toplam	(734.601.596)	(1.144.072.464)

e) K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	372.062.148	372.062.148
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(12.421.820)	(13.044.603)
Toplam	359.640.328	359.017.545

f) Geri Alınmış Paylar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geri alınmış paylar	(12.602.739)	(8.497.199)
Toplam	(12.602.739)	(8.497.199)

Şirket Yönetimi'nin 20.02.2023 tarihli kararı ile başlatılan, Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş. ("Borsa İstanbul") nezdinde işlem gören paylarındaki fiyat hareketlerinin yatırımcılar üzerinde kısa vadede sebep olabileceği olumsuz etkilerin giderilmesi, tüm pay sahiplerinin yatırımlarının değerinin korunması ve Şirket pay değerinde fiyat istikrarının desteklenmesi amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("Kurul") II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli açıklamaları doğrultusunda başlatılan pay geri alım programı kapsamında 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, Şirket sermayesinin %0,604'üne denk gelen toplam 1.448.847 TL nominal değerli pay toplam 7.742.554 TL bedel ödenerek geri alınmıştır.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	2.041.458.806	1.850.934.880
Diğer satışlar	1.087.485	730.743
Toplam Brüt Hasılat	2.042.546.291	1.851.665.623
Satış indirimleri (-)	(143.835.236)	(114.873.190)
Net Hasılat	1.898.711.055	1.736.792.433
Satışların maliyeti (-)	(1.495.572.917)	(1.276.628.563)
Brüt Satış Karı	403.138.138	460.163.870

16. FAALİYET GİDERLERİ

	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Pazarlama giderleri		
Personel giderleri	212.589.027	180.712.769
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	32.537.853	47.770.223
Amortisman giderleri	12.300.508	17.511.649
Vergi resim ve harç giderleri	1.544.283	1.217.558
Diğer	27.020.508	18.710.607
Toplam	285.992.179	265.922.806

	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	15.557.115	15.602.559
Amortisman gideri	11.457.919	8.819.158
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderler	6.202.706	6.039.742
Vergi resim ve harç giderleri	1.306.522	1.374.535
Huzur hakkı giderleri	712.394	1.218.555
Diğer	3.266.529	7.236.648
Toplam	38.503.185	40.291.197

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Ertelenmiş finansman geliri	26.731.601	21.579.855
Kur farkı gelirleri	12.115.297	402.847
Şüpheli ticari alacak karşılık iptalleri	410.466	1.620.046
Şüpheli diğer karşılık iptalleri	36.574	3.798.475
Diğer	27.282.985	12.423.703
Toplam	66.576.923	39.824.926

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Komisyon giderleri	53.677.697	45.810.549
Ertelenmiş finansman gideri	24.658.589	17.523.450
Dava karşılıkları	1.879.610	5.529.963
Şüpheli diğer karşılıkları	464.602	3.798.489
Önceki dönem gider ve zararları	117.666	61.873
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	-	1.620.632
Diğer	15.927.601	27.381.398
Toplam	96.725.765	101.726.354

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Kur korumalı mevduat faiz gelirleri	1.143.069	2.954.187
Sabit kıymet satış karı	1.572.605	-
Toplam	2.715.674	2.954.187

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz gelirleri	35.427.559	18.189.333
Menkul kıymet satış kârları	3.875.419	4.755.332
Kambiyo kârları	-	1.618.624
Toplam	39.302.978	24.563.289

Finansman Giderleri	01 Ocak- 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Faaliyet kiralaması faiz düzeltmesi	7.953.875	8.848.766
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	936.933	1.216.791
Kredi faiz, komisyon ve vade farkı giderleri	19.759.018	3.616.604
Menkul kıymet satış zararı	540.282	3.602.942
Toplam	29.190.108	17.285.103

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: % 25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarına (temettü) stopaj uygulanmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl hesaplanarak, kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 30’uncu günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2024 yılında ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları	18.935.387	19.702.429
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(236.834.374)	(187.144.099)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(217.898.987)	(167.441.670)

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kidem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	32.308.045	34.405.090	8.077.011	8.601.273
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	16.455.556	11.116.165	4.113.889	2.779.041
Verilen depozito ve teminatlar ile ilgili düzeltmeler	6.998.038	10.655.551	1.749.510	2.663.888
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	3.041.499	6.478.336	760.375	1.619.584
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	6.367.959	5.164.457	1.591.990	1.291.114
Peşin ödenmiş giderler ile ilgili düzeltmeler	201.794	5.029.025	50.448	1.257.256
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	2.539.382	2.921.905	634.846	730.476
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.287.010	1.288.360	571.753	322.090
Ticari alacak reeskontu ile ilgili düzeltmeler	4.847.346	1.071.852	1.211.837	267.963
Borçlanmalar ile ilgili düzeltmeler	694.913	678.977	173.728	169.744
Faaliyet kiralamaalarına ilişkin düzeltmeler	(461.019.780)	(403.410.535)	(115.254.945)	(100.852.634)
Maddi duran varlık değer artış düzeltmeleri	(341.338.041)	(341.338.041)	(34.133.804)	(34.133.804)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmeleri, net	(322.419.522)	(187.200.648)	(80.604.881)	(46.800.162)
Ticari borç reeskontu ile ilgili düzeltmeler	(25.800.071)	(17.462.884)	(6.450.018)	(4.365.721)
Avans ile ilgili düzeltmeler	(210.625)	(11.485.642)	(52.656)	(2.871.410)
Vadeli mevduat düzeltmeleri ile ilgili düzeltmeler	-	(3.396.590)	-	(849.148)
Diğer ilgili düzeltmeler	(1.352.271)	10.915.119	(338.070)	2.728.780
Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(1.076.398.768)	(874.569.503)	(217.898.987)	(167.441.670)

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülükler sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	31 Mart 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	263.369.442	8.884.504	56.046	95.292.287	2.748.994	58.071
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	203.236	6.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	263.369.442	8.884.504	56.046	95.495.523	2.754.994	58.071
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer (Verilen Sipariş Avansları)	1.326.250	45.052	-	20.896.736	616.920	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.326.250	45.052	-	20.896.736	616.920	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	264.695.692	8.929.556	56.046	116.392.259	3.371.915	58.071
10. Ticari Borçlar	271.307	-	8.314	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	271.307	-	8.314	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	271.307	-	8.314	-	-	-
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)	264.424.385	8.929.556	47.732	116.392.259	3.371.915	58.071
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	263.098.135	8.884.504	47.732	95.292.287	2.748.994	58.071
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	-	-	-	-	-	-

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları, Euro ve diğer döviz kurlarının TL karşısında %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin vergi öncesi etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	26.154.381	(26.154.381)	26.154.381	(26.154.381)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	26.154.381	(26.154.381)	26.154.381	(26.154.381)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	155.518	(155.518)	155.518	(155.518)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	155.518	(155.518)	155.518	(155.518)
TOPLAM (3+6)	26.309.898	(26.309.898)	26.309.898	(26.309.898)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.311.575	(9.311.575)	9.311.575	(9.311.575)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.311.575	(9.311.575)	9.311.575	(9.311.575)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	217.654	(217.654)	217.654	(217.654)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	217.654	(217.654)	217.654	(217.654)
TOPLAM (3+6)	9.529.229	(9.529.229)	9.529.229	(9.529.229)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin, Manisa İli, Demirci İlçesi, Mezitler mahallesinde 106 ada, 322 no.lu parselde tesis edilen 5000 kWe gücündeki Güneş Enerjisi Elektrik Üretim Santrali'nin (GES) geçici kabulü Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. (TEDAŞ) tarafından 05.04.2024 tarihi itibarıyla yapılmıştır. GES aynı tarih itibarıyla devreye alınmıştır.

Şirket'in 31.03.2024 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 11 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.