

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

01.01 – 30.09.2021 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	32
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	32
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	32
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	32
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	33
NOT 8 – BORÇLANMALAR	33
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	36
NOT 13 – STOKLAR	36
NOT 14 – CANLI VARLIKLAR	36
NOT 15 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞL. KAYNAKLANAN YÜKÜM.	36
NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	37
NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	40
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	41
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	43
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	43
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	43
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	44
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	44
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	44
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	47
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	47
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	48
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	48
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	48
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	49
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	49
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	49
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	52
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	53
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	55
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	64
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	65
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	65

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibariyle Finansal Durum Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

		Bağımsız Denetim'den	
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 30.09.2021	Geçmiş 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		604.334.934	377.004.741
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	272.886.989	69.756.818
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	46.604.756	48.109.694
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-38	-	16.011
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	46.604.756	48.093.683
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	3.086.543	3.211.191
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	58.676	2.464.070
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	3.027.867	747.121
Stoklar	13	272.588.064	246.568.493
Canlı Varlıklar	14	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	24	9.168.582	9.358.545
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	53.298	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	9.115.284	9.358.545
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	-	-
(Ara Toplam)		604.334.934	377.004.741
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		277.974.949	232.062.573
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	547.512	461.457
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	92.060.806	66.020.374
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	13.181.000	13.181.000
Maddi Duran Varlıklar	18	152.651.556	140.784.350
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	1.414.731	532.223
Peşin Ödenmiş Giderler	24	1.344.676	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	16.774.668	11.083.169
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		882.309.883	609.067.314

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 Tarihleri İtibariyle Finansal Durum Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 30.09.2021	Geçmiş 31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		341.720.193	319.709.294
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	22.251.560	23.906.856
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	16.980.589	14.288.438
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	254.846.115	252.508.433
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	10-38	2.188.400	1.739.410
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	10	252.657.715	250.769.023
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	9.833.537	7.520.908
Diğer Borçlar	11	1.356.564	29.673
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	11-38	1.354.064	21.000
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	11	2.500	8.673
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler	24	1.554.278	116.065
- İlişkili Tarafardan Ertelenmiş Gelirler	24-38	-	4.006
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelenmiş Gelirler	24	1.554.278	112.059
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	15	17.299.116	14.542.713
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	2.729.569	2.392.503
Kısa Vadeli Karşılıklar		3.026.889	2.188.690
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	3.026.889	2.188.690
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler (Ara toplam)	26	11.841.976	2.215.015
Satış Amaçlı Sınıf. Varlık Gruplarına İliş. Yük.	35	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		118.366.118	101.111.389
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	14.725.805	29.548.264
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	29.255	25.005
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-
Ertelenmiş Gelirler	24	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		10.560.905	9.821.776
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	7.362.920	5.914.367
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.197.985	3.907.409
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	15	85.873.122	57.612.308
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	4.774.196	4.104.036
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	2.402.835	-
ÖZKAYNAKLAR		422.223.572	188.246.631
Ödenmiş Sermaye	27	240.000.000	175.000.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	27	162.500.000	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		34.913.677	35.623.179
- Yeniden Değerl. ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		34.913.677	35.623.179
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	37.026.603	37.026.603
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(2.112.926)	(1.403.424)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.868.828	1.196.952
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	(24.245.376)	(38.751.343)
Net Dönem Karı/Zararı	37	7.186.443	15.177.843
TOPLAM KAYNAKLAR		882.309.883	609.067.314

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den			
		Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	28	928.966.289	319.708.256	705.014.399	222.794.844
Satışların Maliyeti (-)	28	(678.794.705)	(222.463.222)	(562.406.886)	(176.320.427)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		250.171.584	97.245.034	142.607.513	46.474.417
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	28	-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		250.171.584	97.245.034	142.607.513	46.474.417
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(28.177.014)	(16.793.553)	(13.475.753)	(5.329.848)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(140.297.977)	(50.710.458)	(111.184.302)	(38.903.790)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	12.213.304	4.395.481	14.362.081	5.525.205
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(74.616.540)	(26.805.396)	(28.487.445)	(10.500.285)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		19.293.357	7.331.108	3.822.094	(2.734.301)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	427.806	154.055	605.047	292.383
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		19.721.163	7.485.163	4.427.141	(2.441.918)
Finansman Gelirleri	34	6.985.865	3.054.458	1.084.868	666.061
Finansman Giderleri (-)	33	(15.794.516)	(4.860.350)	(13.527.318)	143.072
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		10.912.512	5.679.271	(8.015.309)	(1.632.785)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(3.726.069)	(2.090.338)	537.084	(1.711.994)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(8.393.956)	(2.843.841)	(1.542.101)	(566.851)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	4.667.887	753.503	2.079.185	(1.145.143)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	7.186.443	3.588.933	(7.478.225)	(3.344.779)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	7.186.443	3.588.933	(7.478.225)	(3.344.779)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,041	0,020	(0,043)	(0,019)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,041	0,020	(0,043)	(0,019)
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 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den			
		Geçmemiş 01.01.2021- 30.09.2021	Geçmemiş 01.07.2021- 30.09.2021	Geçmemiş 01.01.2020- 30.09.2020	Geçmemiş 01.07.2020- 30.09.2020
DÖNEM KARI/ZARARI	37	7.186.443	3.588.933	(7.478.225)	(3.344.779)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(709.502)	(371.650)	(654.818)	(258.836)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(1.062.954)	(495.532)	(818.521)	(323.545)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		353.452	123.882	163.703	64.709
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		353.452	123.882	163.703	64.709
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(709.502)	(371.650)	(654.818)	(258.836)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		6.476.941	3.217.283	(8.133.043)	(3.603.615)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Özkaynak Değişim Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	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 2020		175.000.000	1.196.952	(837.231)	30.959.074	(52.299.902)	13.548.559	167.567.452
Transferler	27	-	-	-	-	13.548.559	(13.548.559)	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	(654.818)	-	-	(7.478.225)	(8.133.043)
30 Eylül 2020		175.000.000	1.196.952	(1.492.049)	30.959.074	(38.751.343)	(7.478.225)	159.434.409

	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

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak - 30 Eylül 2020 Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir)

	Dipnot Referansları	Sınırlı İnceleme'den	
		Geçmemiş 30.09.2021	Geçmemiş 30.09.2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem net karı / (zararı)	37	7.186.443	(7.478.225)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler		16.379.096	12.545.814
Kiralama işlemleri ile ilgili düzeltmeler		4.976.786	786.462
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.711.004	2.525.684
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	3.726.069	(537.084)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(5.442.828)	(1.084.868)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	3.710.154	10.032.433
Dava karşılık giderleri / iptalleri ile ilgili düzeltmeler	31	(709.424)	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(166.145)	(439.027)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		1.504.938	(8.552.679)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		38.593	41.440.998
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(26.019.571)	(61.728.573)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1.154.713)	(2.037.648)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		-	(582.817)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		2.337.682	78.833.813
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		2.312.629	1.270.038
Ertelemiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		1.438.213	1.029.464
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		1.331.141	(53.886)
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)		12.029.796	7.938.637
Ödenen vergiler		(8.056.890)	(1.524.953)
Ödenen kıdem tazminatları		(2.487.205)	(2.284.582)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		16.645.768	70.099.001
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(27.950.614)	(14.909.586)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.209.960)	(22.735)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		197.907	732.203
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(28.962.667)	(14.200.118)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
Alınan faiz	34	5.442.828	1.084.868
Ödenen faiz	33	(3.710.154)	(10.032.433)
Halka arz yoluyla sermaye artırımından nakit girişleri	27	227.500.000	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları		(13.785.604)	(4.898.525)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		215.447.070	(13.846.090)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		203.130.171	42.052.793
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)		69.756.818	24.104.038
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)		272.886.989	66.156.831

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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 30.09.2021 tarihi itibarıyla 131 adet (31.12.2020: 113 adet) şubesi/mağazası bulunmaktadır.

Şirket’in 30.09.2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.141’dir (31.12.2020: 2.033 personel).

Şirket’in merkez adresi “Hadımköy Mahallesi, Metin Oktay Cad. No: 3/1 Arnavutköy / İstanbul” adresinde bulunmaktadır.

Şirket’in; 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ergin Ersan	24,791	59.500.000	34,00	59.500.000
Ercan Ersan	24,063	57.750.000	33,00	57.750.000
Erol Ersan	24,063	57.750.000	33,00	57.750.000
Halka Açık Kısım	27,083	65.000.000	-	-
Toplam Sermaye	100,00	240.000.000	100,00	175.000.000

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 30.09.2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL’dir (31.12.2020: 175.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31.12.2020: 175.000.000 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 2021 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.

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 karşılaştırmalılık sağlanmak 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 2021 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 2021 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki dönemlere ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden sunulmuştur.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

Döviz Cinsi	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)	
	30.09.2021	31.12.2020
USD	8,8433	7,3405
AVRO	10,3135	9,0079

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 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu- Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılr.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşme de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik
Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

IFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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

IFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de IFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, IFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için IFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, IFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirilecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa IFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

12 Mart 2020’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükümü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

UMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Şubat 2021'de UMSK, UMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. UMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. Değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü UMSK tarafından korunmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Sunumu

Şubat 2021'de UMSK, UMS 1 ve UFRS Uygulama Bildirimi 2 Önemlilik Tahminleri Yapma için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak için rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. UMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, UMSK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' UFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve UMSK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Mayıs 2021'de UMSK, UMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. UMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir.

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.

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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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 değerlendirilmesi 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 değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

<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
Factoring 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.

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 reeskonta 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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında 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.

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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

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.

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.

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 katlanılan 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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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 2020 dönemi itibariyle değerlendirme raporu hazırlanmış ve söz konusu gayrimenkuller finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmıştır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 kalemle 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.

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.

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:

	Faydalı Ömür (Yıl)	Yöntem
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

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 şerefîye 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 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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Vergilendirme ve Ertelenmiş 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. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 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 üstlenilen yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklerle dağıtılması.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- 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).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 çağırılması 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 çağırılması 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 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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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 oluşturmada 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 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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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 2021 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 2021 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 taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır (Not 36). Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle taşınan vergi zararlarını tekrar gözden geçirmiştir.
- 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

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	539.272	708.663
-Türk Lirası	539.272	708.663
Banka	250.668.794	33.109.002
Vadesiz Mevduatlar	25.122.040	22.905.889
-Türk Lirası	24.973.504	22.294.330
-Yabancı Para	148.536	611.559
Vadeli Mevduatlar	225.546.754	10.203.113
-Türk Lirası	225.546.754	10.203.113
Kredi kartı alacakları	19.102.281	32.744.403
Yoldaki para (*)	2.576.642	3.194.750
Toplam	272.886.989	69.756.818

30.09.2021 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %17,80-%19,15 aralığındadır (31.12.2020: %15,75).

(*) 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 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 7 – Finansal Yatırımlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 8 – Borçlanmalar

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Borçlanmalar	22.251.560	23.906.856
Banka kredileri	22.251.560	23.906.856
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	16.980.589	14.288.438
Banka kredileri	16.980.589	14.288.438
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14.725.805	29.548.264
Banka kredileri	14.725.805	29.548.264

Banka Kredilerinin Detayı:

30.09.2021					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	7,80%	Kredi kartı borçları		17.566.022
			TRLİBOR+%4,50	3 aya kadar	1.097.720
			TRLİBOR+%4,50	3-12 aya kadar	3.587.818
					22.251.560
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,50%	TRLİBOR+%4,50	3 aya kadar	3.467.373
	TL	7,50%	TRLİBOR+%4,50	3-12 aya kadar	13.513.216
					16.980.589
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,50%	TRLİBOR+%4,50	1 ile 5 yıl arası	14.725.805
					14.725.805

31.12.2020					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	7,80%	Kredi kartı borçları		14.798.926
			17,00%	3 aya kadar	6.987.232
			17,00%	3-12 aya kadar	2.120.698
					23.906.856
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	7,50%	19,10%	3 aya kadar	3.089.891
	TL	7,50%	19,10%	3-12 aya kadar	11.198.547
					14.288.438
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	7,50%	19,10%	1 ile 5 yıl arası	29.548.264
					29.548.264

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
3 aya kadar	22.131.115	24.876.049
3 ile 12 ay arası	17.101.034	13.319.245
1 ile 5 yıl arası	14.725.805	29.548.264
	53.957.954	67.743.558

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	30.09.2021	31.12.2020
2022	7.750.072	15.462.961
2023	3.566.826	9.562.160
2024	2.694.666	3.808.902
2025	714.241	714.241
TOPLAM	14.725.805	29.548.264

Not 9 – Diğer Finansal Yükümlülükler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	-	16.011
- Alıcılar	-	16.104
- Ticari alacak reeskontu (-)	-	(93)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	46.604.756	48.093.683
- Alıcılar	45.986.708	48.913.851
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.399.335	438.465
- Şüpheli ticari alacaklar	2.015.640	1.953.533
- Ticari alacak reeskontu (-)	(781.287)	(1.263.233)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(2.015.640)	(1.948.933)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	46.604.756	48.109.694
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Şirket ağırlıklı olarak perakende satış yapmakta olup, Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle yemek kartı satışları ve toptan satışlardan doğan ticari alacaklarının ortalama vadesi 12 gündür (31 Aralık 2020: 12 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.

30.09.2021 ve 31.12.2020 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 2021 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:

	30.09.2021	31.12.2020
01 Ocak itibariyle bakiye	(1.948.933)	(1.758.687)
Dönem içi ticari alacak karşılıkları (Not 31)	(66.707)	(190.246)
Dönem sonu bakiyesi	(2.015.640)	(1.948.933)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	2.188.400	1.739.410
- Satıcılar	1.871.404	1.028.073
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	422.390	777.737
- Ticari borç reeskontu (-)	(105.394)	(66.400)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	252.657.715	250.769.023
- Satıcılar	113.005.958	120.493.957
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	149.440.939	139.636.721
- Ticari borç reeskontu (-)	(9.789.182)	(9.361.655)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	254.846.115	252.508.433
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 100 gündür (31 Aralık 2020: 100 gün).

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	58.676	2.464.070
- Ortaklardan alacaklar	-	2.440.218
- Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	58.676	23.852
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.027.867	747.121
- Verilen depozito ve teminatlar	198.457	76.589
- Vergi dairesinden alacaklar	-	37.312
- Diğer alacaklar	2.829.410	633.220
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	3.086.543	3.211.191

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	-	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	547.512	461.457
- Verilen depozito ve teminatlar	547.512	461.457
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	547.512	461.457

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	1.354.064	21.000
- Ortaklara borçlar	1.354.064	21.000
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	2.500	8.673
- Alınan depozito ve teminatlar	2.500	4.250
- Diğer çeşitli borçlar	-	4.423
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	1.356.564	29.673
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	29.255	25.005
- Alınan depozito ve teminatlar	29.255	25.005
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	29.255	25.005

(*) Detayı Not 38'de açıklanmıştır.

Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 13 – Stoklar

	30.09.2021	31.12.2020
Emtia	301.516.466	267.017.358
Diğer stoklar	3.128.359	5.742.266
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(32.056.761)	(26.191.131)
TOPLAM	272.588.064	246.568.493

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
01 Ocak itibariyle bakiye	(26.191.131)	(17.366.313)
Dönem içi stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 28)	(5.865.630)	(8.824.818)
Dönem sonu bakiyesi	(32.056.761)	(26.191.131)

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 15 – Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Kullanım Hakkı Varlıkları

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	66.020.374	62.517.188
Dönem içi giriş / çıkışlar net	43.485.749	23.967.193
Dönem amortismanı (Not 30)	(17.445.317)	(20.464.007)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	92.060.806	66.020.374

Şirket'in 2021 yılı ilk 9 ayında kullanım hakkı varlıklarından doğan dönem amortisman gideri pazarlama giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	103.172.238	72.155.021
Kısa Vadeli	17.299.116	14.542.713
Uzun Vadeli	85.873.122	57.612.308
	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	72.155.021	67.508.894
Dönem içi kira yükümlük artışı / azalış net	43.485.748	23.967.195
Dönem içi faaliyet kiralama ödemeleri	(22.203.907)	(24.703.614)
Dönem içi faiz gideri (Not 33)	9.735.376	5.382.546
Dönem sonu kapanış bakiyesi	103.172.238	72.155.021

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

01 Ocak-30 Eylül 2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	10.843.813	-	-	10.843.813
Binalar	2.337.187	-	-	2.337.187
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13.181.000	-	-	13.181.000

01 Ocak-31 Aralık 2020

	01.01.2020	Girişler	Değer Artışları	31.12.2020
Maliyet				
Arazi ve arsalar	9.938.422	-	905.391	10.843.813
Binalar	2.142.047	-	195.140	2.337.187
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12.080.469	-	1.100.531	13.181.000

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 09.03.2021 tarihli değerlendirme raporlarındaki değerleri Pazar 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
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - 2 Arsanın Payları	2016	8.651.000	-	8.651.000	4.070.944	722.305	-
Kocaeli ili Körfez ilçesi - 6 adet bağımsız bölüm	2012	1.386.113	1.823.887	3.210.000	789.144	115.732	152.283
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - İşyeri	2014	806.700	513.300	1.320.000	352.130	67.354	42.857
TOPLAM		10.843.813	2.337.187	13.181.000	5.212.218	905.391	195.140

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 2021 yılı ilk 9 ayında 261.661 TL (2020 yılı: 314.077 TL) kira geliri elde etmiş, buna karşılık 2021 yılı ilk 9 ayında 7.091 TL vergi ve harç gideri olmuştur (2020 yılı: 9.453 TL).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 18 – Maddi Duran Varlıklar

01 Ocak-30 Eylül 2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Arazi ve arsalar	63.800.687	-	-	63.800.687
Binalar	29.697.396	-	-	29.697.396
Makine, tesis ve cihazlar	269.707	30.000	-	299.707
Taşıt araçları	7.197.207	2.093.457	(98.872)	9.191.792
Döşeme ve demirbaşlar	10.601.816	21.138.752	(6.638)	31.733.930
Özel maliyetler	110.407.923	4.688.405	(21.762)	115.074.566
Toplam	221.974.736	27.950.614	(127.272)	249.798.078
Eksi: Birikmiş Amortisman				
Makina, tesis ve cihazlar	(122.250)	(25.488)	-	(147.738)
Taşıt araçları	(5.946.771)	(680.302)	95.257	(6.531.816)
Döşeme ve demirbaşlar	(6.744.941)	(2.780.272)	251	(9.524.962)
Özel maliyetler	(68.376.424)	(12.565.582)	-	(80.942.006)
Toplam	(81.190.386)	(16.051.644)	95.508	(97.146.522)
Maddi Duran Varlıklar, net	140.784.350			152.651.556

01 Ocak-31 Aralık 2020

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Transferler	DDK İptali (*)	Değer Artışları	31.12.2020
Maliyet							
Arazi ve arsalar	61.907.632	-	(3.995.370)	104.426	940.974	4.843.025	63.800.687
Binalar	26.813.779	1.053.500	-	(104.426)	390.695	1.543.848	29.697.396
Makine, tesis ve cihazlar	438.991	-	(169.284)	-	-	-	269.707
Taşıt araçları	7.384.906	306.092	(493.791)	-	-	-	7.197.207
Döşeme ve demirbaşlar	12.187.923	979.377	(2.565.484)	-	-	-	10.601.816
Özel maliyetler	90.869.287	19.895.409	(356.773)	-	-	-	110.407.923
Toplam	199.602.518	22.234.378	(7.580.702)	-	1.331.669	6.386.873	221.974.736
Eksi: Birikmiş Amortisman							
Makina, tesis ve cihazlar	(167.936)	(40.997)	86.683	-	-	-	(122.250)
Taşıt araçları	(5.424.926)	(870.636)	348.791	-	-	-	(5.946.771)
Döşeme ve demirbaşlar	(7.832.189)	(1.478.236)	2.565.484	-	-	-	(6.744.941)
Özel maliyetler	(55.469.566)	(13.263.631)	356.773	-	-	-	(68.376.424)
Toplam	(68.894.617)	(15.653.500)	3.357.731	-	-	-	(81.190.386)
Maddi Duran Varlıklar, net	130.707.901						140.784.350

(*) Değer düşüklük karşılık iptal tutarları açılışta oluşan değer düşüklüğünün iptali olup, ortaya çıkan değer düşüklük iptalleri yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına kaydedilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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 30.09.2021 tarihi itibariyle 42.000.000 TL tutarında ipotek (31.12.2020: 42.000.000 TL ipotek, 36.700 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Taşıt araçları	4.449.668	4.047.597
Döşeme ve demirbaşlar	2.373.248	956.405
Özel maliyetler	47.608.939	44.845.958
Toplam	54.431.855	49.849.960

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

01 Ocak-30 Eylül 2021

	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Haklar / peştemaliye	794.068	-	-	794.068
Bilgisayar yazılımları	465.672	1.209.960	-	1.675.632
Toplam	1.259.740	1.209.960	-	2.469.700
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar / peştemaliye	(497.326)	(128.805)	-	(626.131)
Bilgisayar yazılımları	(230.191)	(198.647)	-	(428.838)
Toplam	(727.517)	(327.452)	-	(1.054.969)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	532.223			1.414.731

01 Ocak-31 Aralık 2020

	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Haklar / peştemaliye	794.068	-	-	794.068
Bilgisayar yazılımları	499.117	59.985	(93.430)	465.672
Toplam	1.293.185	59.985	(93.430)	1.259.740
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar / peştemaliye	(338.279)	(159.047)	-	(497.326)
Bilgisayar yazılımları	(156.565)	(167.056)	93.430	(230.191)
Toplam	(494.844)	(326.103)	93.430	(727.517)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	798.341			532.223

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

	30.09.2021	31.12.2020
Haklar	4.661	-
Bilgisayar yazılımları	132.355	-
Toplam	137.016	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 20 – Devlet Teşvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Şirket tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (30.09.2021)	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	76.918.745	76.918.745
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	76.918.745	76.918.745
Şirket’in Özkaynak Toplamı		422.223.572
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı		-

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (31.12.2020)	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	69.530.248	69.530.248
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	69.530.248	69.530.248
Şirket’in Özkaynak Toplamı		188.246.631
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı		-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şirket’in 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

TRİ cinsi (TL)	30.09.2021	31.12.2020
Verilen ipotekler	42.000.000	42.000.000
Verilen teminat mektupları	30.643.788	25.939.591
Verilen teminat senetleri	4.274.957	1.553.957
İcra-i haciz	-	36.700
TRİ Toplamı	76.918.745	69.530.248

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 davalarıdır.

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	30.09.2021		31.12.2020	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	19	662.591	13	683.331
Şirket lehine devam eden icra takipleri	11	418.133	16	624.471
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	140	3.197.985	127	4.101.884
Şirket aleyhine devam eden icra takipleri	7	213.274	15	726.950

Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar için kaybedilme ihtimaline karşı bilanço tarihi itibariyle 3.197.985 TL (31.12.2020: 3.907.409 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır.

Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Dava Karşılığı	3.197.985	3.907.409
	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibariyle karşılık	3.907.409	3.661.206
Dönem içinde ayrılan / konusu kalmayan karşılıklar (-)	(709.424)	246.203
Dönem Sonu Bakiyesi	3.197.985	3.907.409

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

	30.09.2021	31.12.2020
Personele olan borçlar	7.167.628	5.394.535
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.665.909	2.126.373
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	9.833.537	7.520.908

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	7.362.920	5.914.367
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	3.026.889	2.188.690

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibariyle karşılık	2.188.690	1.377.339
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	838.199	811.351
Dönem Sonu Bakiyesi	3.026.889	2.188.690

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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, 30.09.2021 tarihi itibariyle, her hizmet yılı için en fazla 8.285 TL (31.12.2020: 7.117 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.

	30.09.2021	31.12.2020
İskonto oranı	%3,67	%1,83
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	%6	%5

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak itibariyle karşılık	5.914.367	5.790.823
Ödemeler	(2.487.205)	(2.988.879)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	1.062.953	707.742
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.872.805	2.404.681
Dönem Sonu Bakiyesi	7.362.920	5.914.367

Not 23 – Emeklilik Planları

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

Not 24 – Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	53.298	-
- Verilen sipariş avansları	53.298	-
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9.115.284	9.358.545
- Verilen sipariş avansları	7.720.674	7.521.327
- Gelecek aylara ait giderler	1.371.410	1.833.205
- Personel avansları	16.700	3.000
- İş avansları	6.500	1.013
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	9.168.582	9.358.545
- Verilen sipariş avansları	1.344.676	-
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	1.344.676	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (*)	-	4.006
- Alınan sipariş avansları	-	4.006
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	1.554.278	112.059
- Alınan sipariş avansları	1.554.278	46.226
- Gelir tahakkukları	-	65.833
Ertilenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	1.554.278	116.065
Ertilenmiş 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

Diğer Dönen / Duran Varlıklar: Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönem: Yoktur).

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	2.093.964	2.211.793
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar (*)	9.748.012	3.222
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	11.841.976	2.215.015
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar (*)	2.402.835	3.222
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	2.402.835	-

(*) Şirket’e 05.05.2021 tarihinde Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’ndan 2018 dönemine ilişkin Kdv aslı, vergi ziyayı cezası ve özel usulsüzlük cezası ihbarnameleri tebliğ edilmiştir, tebliğ edilen Kdv aslı 7.291.643 TL, vergi ziyayı 10.937.464 TL, özel usulsüzlük 120.000 TL’dir. 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 bağlamıştır. Şirket özel usulsüzlük cezasını da ilgili Kanun kapsamında yapılandırmış olup, 30.000 TL olarak ödeyecektir.

(*) Bunun dışında Şirket’e 08.08.2021 tarihinde Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’ndan 2019 dönemine ilişkin Kdv aslı, vergi ziyayı cezası ve özel usulsüzlük cezası ihbarnameleri tebliğ edilmiştir, tebliğ edilen Kdv aslı 2.333.629 TL, vergi ziyayı 3.500.444 TL, özel usulsüzlük 148.000 TL’dir. 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 bağlamıştır.

(*) 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 bağlamıştır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket’in; 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

Adı/Unvanı	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ergin Ersan	24,791	59.500.000	34,00	59.500.000
Ercan Ersan	24,063	57.750.000	33,00	57.750.000
Erol Ersan	24,063	57.750.000	33,00	57.750.000
Halka Açık Kısım	27,083	65.000.000	-	-
Toplam Sermaye	100,00	240.000.000	100,00	175.000.000

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 30.09.2021 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL’dir (31.12.2020: 175.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2020: 175.000.000 adet hisse).

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.

	30.09.2021	31.12.2020
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	162.500.000	-
Toplam	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	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	37.026.603	30.959.074
Dönem içinde oluşan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	-	6.386.873
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	-	(319.344)
Dönem sonu bakiyesi	37.026.603	37.026.603

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	(1.403.424)	(837.231)
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(1.062.954)	(707.742)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	353.452	141.549
Dönem sonu bakiyesi	(2.112.926)	(1.403.424)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	1.868.828	1.196.952
Toplam	1.868.828	1.196.952

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;

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	(38.751.343)	(52.299.902)
Önceki dönem karı/(zararı)	15.177.843	13.548.559
Yasal yedeklere transferler	(671.876)	-
Dönem sonu bakiyesi	(24.245.376)	(38.751.343)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 28 – Hasılat ve Satışların Maliyeti

A. Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	936.364.713	322.761.975	707.739.661	223.805.606
Diğer satışlar	876.918	56.171	867.618	92.738
Toplam Brüt Hasılat	937.241.631	322.818.146	708.607.279	223.898.344
Satış indirimleri (-)	(8.275.342)	(3.109.890)	(3.592.880)	(1.103.500)
Net Hasılat	928.966.289	319.708.256	705.014.399	222.794.844
Satışların maliyeti (-)	(678.794.705)	(222.463.222)	(562.406.886)	(176.320.427)
Brüt Satış Karı	250.171.584	97.245.034	142.607.513	46.474.417

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	(28.177.014)	(16.793.553)	(13.475.753)	(5.329.848)
Pazarlama giderleri	(140.297.977)	(50.710.458)	(111.184.302)	(38.903.790)
Toplam	(168.474.991)	(67.504.011)	(124.660.055)	(44.233.638)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Personel giderleri	(80.238.473)	(28.007.625)	(61.358.164)	(20.857.368)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(18.303.548)	(8.005.081)	(13.738.330)	(4.740.733)
Kiralamalara ilişkin amortisman giderleri	(17.445.317)	(5.590.764)	(15.779.492)	(7.666.767)
Amortisman giderleri	(13.271.372)	(4.494.436)	(11.212.069)	(4.106.585)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(2.223.873)	(1.049.641)	(1.751.701)	(1.061.129)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.017.152)	(396.545)	(791.108)	(278.319)
İzin karşılık giderleri	(741.624)	(470.414)	(156.371)	84.905
Kiralama giderleri	(722.648)	(271.089)	(1.042.340)	(252.921)
Diğer çeşitli giderler	(6.333.970)	(2.424.863)	(5.354.727)	(24.873)
Pazarlama Giderleri	(140.297.977)	(50.710.458)	(111.184.302)	(38.903.790)

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Halka arz aracı kuruluş komisyon ve diğer giderleri	(8.364.822)	(8.364.822)	-	-
Personel giderleri	(6.900.324)	(2.520.346)	(6.665.195)	(2.504.479)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(3.693.222)	(1.334.959)	(2.428.787)	(981.545)
Amortisman gideri	(3.107.724)	(1.817.748)	(1.333.744)	(464.739)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.609.954)	(843.783)	(733.295)	(252.053)
Huzur hakkı giderleri	(956.711)	(528.440)	(242.812)	(87.094)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(540.612)	(218.668)	(494.657)	(302.965)
İzin karşılık giderleri	(96.576)	(81.683)	(68.242)	17.266
Banka komisyon masraf giderleri	(29)	-	(141.925)	(25.768)
Diğer çeşitli giderler	(2.907.041)	(1.083.105)	(1.367.096)	(728.471)
Genel Yönetim Giderleri	(28.177.014)	(16.793.553)	(13.475.753)	(5.329.848)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı gelirleri	7.042.904	2.058.121	8.775.199	1.496.723
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	2.679.391	1.791.572	804.537	422.742
Konusu kalmayan dava karşılıkları	709.424	-	-	-
Kira gelirleri	690.227	251.081	689.859	214.533
Kur farkı gelirleri	195.466	2.597	122.322	67.967
Komisyon gelirleri	-	-	2.547.498	2.547.498
Diğer gelirler	895.892	292.110	1.422.666	775.742
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	12.213.304	4.395.481	14.362.081	5.525.205

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Vade farkı giderleri	(36.425.627)	(12.316.146)	(15.163.142)	(5.064.222)
Komisyon giderleri	(24.080.711)	(8.314.240)	(11.087.746)	(4.265.470)
7326 sayılı Kanun kapsamında faydalanan aftan oluşan matrah artırım vergi giderleri (*)	(6.385.333)	(6.385.333)	-	-
7326 sayılı Kanun kapsamında faydalanan aftan oluşan vergi ceza giderleri (*)	(5.765.514)	30.000	-	-
Mutabakat farkı giderleri	(227.087)	(9.025)	-	-
Kur farkı giderleri	(111.540)	(73.022)	(23.761)	(23.761)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(66.707)	509.332	(457.537)	(263.076)
Diğer karşılık giderleri	-	-	-	5.000
Diğer giderler	(1.554.021)	(246.962)	(1.755.259)	(888.756)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(74.616.540)	(26.805.396)	(28.487.445)	(10.500.285)

(*) Detaylı açıklamalar Not 26’da yapılmıştır.

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerden Gelir/Giderler

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	261.661	86.584	166.020	88.993
Sabit kıymet satışı karı	166.145	67.471	439.027	203.390
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	427.806	154.055	605.047	292.383
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	-	-	-	-

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz ve komisyon giderleri	(3.710.154)	(424.309)	(10.032.433)	(1.882.345)
Faaliyet kiralama dönem faiz giderleri	(9.735.376)	(2.821.343)	(3.440.171)	2.025.417
Diğer finansman giderleri	(2.240.666)	(1.614.698)	-	-
Kıdem tazminatına ilişkin finansman giderleri	(108.320)	-	(54.714)	-
Finansman Giderleri Toplamı	(15.794.516)	(4.860.350)	(13.527.318)	143.072

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Faiz gelirleri	5.442.828	2.445.540	1.084.868	666.061
Diğer finansman gelirleri	1.543.037	608.918	-	-
Finansman Gelirleri Toplamı	6.985.865	3.054.458	1.084.868	666.061

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 2021 tarihi itibarıyla %25’dir. 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.

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Cari dönem vergi karşılıkları	8.393.956	3.951.873
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(5.664.387)	(1.559.370)
Toplam	2.729.569	2.392.503

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2021	01.07- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020	01.07- 30.09.2020
Cari dönem kurumlar vergisi	(8.393.956)	(2.843.841)	(1.542.101)	(566.851)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	4.667.887	753.503	2.079.185	(1.145.143)
Dönem sonu bakiyesi	(3.726.069)	(2.090.338)	537.084	(1.711.994)

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 2021 tarihi itibarıyla %25’dir. 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 2021 tarihinde sona eren 9 aylık ara hesap dönemi itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri yasallaşmış vergi oranları 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 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap döneminde yasallaşmış yeni oranların kullanılması dışında, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan ve bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolarında kullanılanlar ile aynıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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>	30.09.2021		31.12.2020	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	32.056.761	8.014.190	26.191.131	5.238.225
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	11.111.431	2.777.858	6.134.645	1.226.929
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7.362.920	1.840.730	5.914.367	1.182.873
Maddi duran varlık değer düşüklük karşılıkları ile ilgili düzeltmeler (*)	3.935.389	787.078	3.935.389	787.078
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3.197.985	799.496	3.907.409	781.482
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3.026.889	756.722	2.188.690	437.738
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.739.126	434.782	1.728.348	345.670
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.226.556	306.639	1.156.826	231.365
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	996.598	249.150	1.825.593	365.119
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	215.312	53.828	562.266	112.453
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	192.048	48.012	109.407	21.881
Verilen /iş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7.500	1.875	7.500	1.500
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	65.068.515	16.070.360	53.661.571	10.732.313
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(9.968.219)	(2.492.054)	(9.428.055)	(1.885.609)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(1.008.348)	(201.670)	(1.008.348)	(201.670)
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(658.522)	(131.703)	(331.162)	(66.232)
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	-	-	(8.781)	(1.756)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(11.635.089)	(2.825.427)	(10.776.346)	(2.155.267)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)	53.433.426	13.244.933	42.885.225	8.577.046

<u>Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi</u>	30.09.2021		31.12.2020	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	2.817.233	704.308	1.754.280	350.856
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	2.817.233	704.308	1.754.280	350.856
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)	(6.926.610)	(1.244.461)	(7.989.563)	(1.597.913)

(*) KVK'nın 5. maddesi gereği sabit kıymet yeniden değerlendirme artış fonunun %75'i ertelenen vergiye konu edilmemiş olup, %25'i ertelenen vergiye konu edilmiştir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
1 Ocak bakiyesi	6.979.133	5.199.975
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	4.667.887	1.956.953
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	353.452	(177.795)
Dönem sonu bakiyesi	12.000.472	6.979.133

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Şirket'in 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):				
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	7.186.443	3.588.933	(7.478.225)	(3.344.779)
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	176.424.658	176.424.658	175.000.000	175.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,041	0,020	(0,043)	(0,019)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-	-	-
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	-	-	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):				
Net dönem karı / (zararı)	7.186.443	3.588.933	(7.478.225)	(3.344.779)
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	176.424.658	176.424.658	175.000.000	175.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,041	0,020	(0,043)	(0,019)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	175.000.000	175.000.000
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	65.000.000	-
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	240.000.000	175.000.000

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 2021 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 dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ve kilit personeliyle olan 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		
Hikmet Ersan Vakfı	-	11.290
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	-	4.432
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	-	173
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	-	58
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	-	58
Toplam	-	16.011

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (kısa vadeli)		
Ersan Bilgi Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	15.040	8.271
Hikmet Ersan Vakfı	14.595	-
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	6.888	-
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	7.502	-
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	4.889	-
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	4.889	-
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	4.873	-
Erol Ersan	-	2.009.225
Ercan Ersan	-	268.484
Ergin Ersan	-	162.509
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	15.581
Toplam	58.676	2.464.070

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.647.391	68.338
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	236.513	-
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	177.095	183.694
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	127.401	850.920
Erol Ersan	-	139.554
Ercan Ersan	-	276.633
Ergin Ersan	-	220.271
Toplam	2.188.400	1.739.410

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		
Erol Ersan	1.061.224	7.500
Ergin Ersan	194.478	7.000
Ercan Ersan	38.362	6.500
Hasan Ersan (huzur hakkından kaynaklı)	20.000	-
Ali Zırırh (huzur hakkından kaynaklı)	20.000	-
Abdülbeşir Ceylan (huzur hakkından kaynaklı)	20.000	-
Toplam	1.354.064	21.000

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	53.298	-
Toplam	53.298	-

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	-	3.845
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	161
Toplam	-	4.006

B. Şirket'in, 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

Mal ve Hizmet ile Diğer Satışları	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	412.240	41.701	174.125	72.769
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.892	2.892	17.117	630
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	101.624	(14.998)
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	2.580	2.580
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti.	-	-	2.580	2.580
Toplam	415.132	44.593	298.026	63.561

Mal ve Hizmet ile Diğer Alışları	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.618.537	524.799	1.304.772	632.614
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	674.481	186.079	264.089	93.750
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	352.576	146.571	208.208	72.097
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	2.913	-
Toplam	2.645.594	857.449	1.779.982	798.461

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

C. Şirket’in, 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolayı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

Kesilen Kira Faturaları	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	29.700	9.900	29.400	9.900
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	6.750	2.250	6.138	2.046
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	6.750	2.250	6.138	2.046
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	6.750	2.250	6.138	2.046
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	6.750	2.250	6.138	2.046
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	6.750	2.250	6.138	4.092
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	5.400	1.800	23.248	16.648
Hikmet Ersan Vakfı	3.000	-	4.000	4.000
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti. (*)	2.250	-	6.138	2.046
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	2.250	750	3.092	3.092
Toplam	76.350	23.700	96.568	47.962

(*) 30.06.2021 tarihi itibariyle ilişkisi kalmamıştır.

Alınan Kira Faturaları	01.01-30.09.2021	01.07-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2020
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	405.466	134.449	540.741	245.757
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	68.883	23.868	69.975	20.993
Toplam	474.349	158.317	610.716	266.750

D. Şirket’in kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar: 01.01-30.09.2021: 956.711 TL (01.01-30.09.2020: 242.812 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 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

F. Şirket’in işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-30.09.2021 ve 01.01-30.09.2020 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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

	30.09.2021	31.12.2020
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	53.957.954	67.743.558
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(272.886.989)	(69.756.818)
Net finansal borç	(218.929.035)	(2.013.260)
Özkaynak toplamı	422.223.572	188.246.631
Net finansal borç/ özkaynak oranı	-	-

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 kullanılabilir bir türev enstrümanı bulunmamaktadır. Şirket tarafından ileriye dönük stok fiyatlarındaki hareketler dikkate alınarak sipariş verme-üretim-satın alma dengeleri gözden geçirilmektedir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
30.09.2021				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	148.536	8.869	6.797	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	53.036	5.997	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	201.572	14.866	6.797	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	88.433	10.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	88.433	10.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	290.005	24.866	6.797	-
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)	290.005	24.866	6.797	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	148.536	8.869	6.797	-
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 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31.12.2020				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	611.559	49.646	27.435	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	611.559	49.646	27.435	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	73.405	10.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	73.405	10.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	684.964	59.646	27.435	-
10. Ticari Borçlar	82.902	11.294	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	82.902	11.294	-	-
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)	82.902	11.294	-	-
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)	602.062	48.352	27.435	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	528.657	38.352	27.435	-
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	82.959	10.966	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 29.001 TL daha yüksek/düşük (2020: 60.206 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 2021		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	21.990	(21.990)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	21.990	(21.990)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	7.011	(7.011)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	7.011	(7.011)
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)	29.001	(29.001)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2020		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	35.493	(35.493)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	35.493	(35.493)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	24.713	(24.713)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	24.713	(24.713)
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)	60.206	(60.206)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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 kalman kredi riskleri:

30 Eylül 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D) (1)	-	46.604.756	58.676	3.575.379	250.668.794	22.218.195
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	46.604.756	58.676	3.575.379	250.668.794	22.218.195
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)	-	2.015.640	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.015.640)	-	-	-	-
- 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) 30.09.2021 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 1-5 yıl geçmiş	2.015.640	(2.015.640)
Toplam	2.015.640	(2.015.640)
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 2021 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 2020	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)	16.011	48.093.683	2.464.070	1.208.578	33.109.002	36.647.816
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	16.011	48.089.083	2.464.070	1.208.578	33.109.002	36.647.816
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	4.600	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.953.533	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.948.933)	-	-	-	-
- 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) 31.12.2020 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	11.500	(6.900)
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.942.033	(1.942.033)
Toplam	1.953.533	(1.948.933)
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 2021 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	30.09.2021				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	230.847.361	234.884.985	164.671.899	49.886.462	20.326.624
Banka Kredileri	53.957.954	53.957.954	22.131.116	17.101.034	14.725.804
Ticari Borçlar	145.899.348	149.863.329	124.614.375	25.248.954	-
Diğer Borçlar	984.157	1.057.800	-	1.057.800	-
Diğer Yükümlülükler	30.005.902	30.005.902	17.926.408	6.478.674	5.600.820
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	110.902.707	116.833.302	-	116.804.047	29.255
Ticari Borçlar	108.946.767	114.877.362	-	114.877.362	-
Diğer Borçlar	401.662	401.662	-	372.407	29.255
Diğer Yükümlülükler	1.554.278	1.554.278	-	1.554.278	-
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	31.12.2020				
	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	220.467.552	224.193.851	152.055.200	38.682.978	33.455.673
Banka Kredileri	67.743.558	67.743.558	24.876.049	13.319.245	29.548.264
Ticari Borçlar	136.688.159	140.414.458	115.050.725	25.363.733	-
Diğer Yükümlülükler	16.035.835	16.035.835	12.128.426	-	3.907.409
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	115.991.017	121.692.768	-	121.667.763	25.005
Ticari Borçlar	115.820.274	121.522.025	-	121.522.025	-
Diğer Borçlar	54.678	54.678	-	29.673	25.005
Diğer Yükümlülükler	116.065	116.065	-	116.065	-
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 işlemleri yapmamaktadır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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.

30.09.2021 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	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	47.340.236	225.546.754	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	46.604.756	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	3.634.055	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	53.957.954	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	254.846.115	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	1.385.819	11

31.12.2020 tarihi itibariyle finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2020	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	59.553.705	10.203.113	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	48.109.694	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	3.672.648	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	67.743.558	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	252.508.433	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	54.678	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 2021 Tarihi İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	272.886.989

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	69.756.818

Not 41 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

a) Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30.09.2021 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2021 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.