

**ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
Ara Dönem Özet Finansal Durum Tablosu	1
Ara Dönem Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Ara Dönem Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu	3
Ara Dönem Özet Nakit Akış Tablosu	4
Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	5- 27

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.947.708.345	1.943.315.042
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.021.595.263	853.638.697
Finansal Yatırımlar	5	-	63.370.869
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklar	7	178.490.999	173.431.762
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Tarafardan Diğer Alacaklar	4	2.318.982	121.814
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar		16.355.648	19.437.340
Stoklar	8	652.676.307	743.349.585
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	4	13.921.811	7.961.622
-İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler		42.949.807	82.003.353
Diğer Dönen Varlıklar		19.399.528	-
Duran Varlıklar		3.578.598.967	3.155.795.091
Diğer Alacaklar			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar		29.713.350	3.810.617
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9	465.596.523	422.700.202
Maddi Duran Varlıklar	11	1.268.718.456	1.306.121.311
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	1.690.276.256	1.347.421.661
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	8.391.500	14.050.543
Peşin Ödenmiş Giderler			
-İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler		115.902.882	38.427.290
Ertelemiş Vergi Varlığı	20	-	23.263.467
TOPLAM VARLIKLAR		5.526.307.312	5.099.110.133
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.535.993.623	1.581.596.644
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	145.651.205	147.762.570
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	20.933.243	27.540.424
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	132.962.760	121.364.358
Ticari Borçlar			
-İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	4	354.108	6.296.479
-İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	1.118.499.265	1.134.515.062
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		74.026.702	77.730.232
Diğer Borçlar			
-İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	4	891.901	819.745
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		52.372	104.314
Ertelemiş Gelirler			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelemiş Gelirler		3.762.588	16.195.756
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		20.250.757	14.308.978
Kısa Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		10.188.216	13.125.312
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.420.506	21.833.414
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.308.240.520	1.125.104.088
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	10.550.514	32.090.020
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13	948.257.687	797.034.931
Diğer Borçlar			
-İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		1.423.047	104.280
Ertelemiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)			
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelemiş Gelirler		25.884.738	26.238.973
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		40.185.633	40.623.502
-Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	12	3.112.547	6.097.886
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	20	278.826.354	220.968.715
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	1.945.781
ÖZKAYNAKLAR		2.682.073.169	2.392.409.401
Ödenmiş Sermaye	14	240.000.000	240.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	14	1.863.596.577	1.863.596.577
Geri Alınmış Paylar (-)	14	(14.880.572)	(10.032.992)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	14	719.344.268	719.344.268
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir			
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	14	408.292.155	423.906.745
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	30.679.566	22.969.045
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	14	(875.084.763)	(1.350.853.294)
Dönem Net Karı / (Zararı)		310.125.938	483.479.052
TOPLAM KAYNAKLAR		5.526.307.312	5.099.110.133

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ARA DÖNEMÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	6.531.630.520	6.354.829.482	2.122.483.360	2.085.000.245
Satışların Maliyeti (-)	15	(4.947.606.170)	(4.892.926.558)	(1.646.995.324)	(1.636.245.152)
BRÜT KAR / (ZARAR)		1.584.024.350	1.461.902.924	475.488.036	448.755.093
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(123.299.224)	(261.628.283)	(37.642.679)	(65.209.864)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(976.161.282)	(904.240.814)	(344.086.259)	(336.782.082)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	102.531.750	253.232.576	13.357.387	29.304.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(252.095.659)	(211.159.131)	(68.001.110)	(62.173.876)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		334.999.935	338.107.272	39.115.375	13.893.806
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	14.701.214	40.175.351	1.339.245	15.018.206
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	18	-	(132.662)	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		349.701.149	378.149.961	40.454.620	28.912.012
Finansman Gelirleri	19	208.315.055	87.645.883	78.840.608	28.211.003
Finansman Giderleri (-)	19	(93.810.220)	(124.354.881)	(25.503.994)	(31.720.609)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(7.760.690)	(34.779.360)	5.969.961	67.911.536
VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		456.445.294	306.661.603	99.761.195	93.313.942
Vergi (Gideri) / Geliri					
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(59.993.387)	(38.432.200)	(20.250.757)	(17.266.800)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		(86.325.969)	(93.483.163)	(27.137.141)	(47.724.952)
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		310.125.938	174.746.240	52.373.297	28.322.190
Pay Başına Kazanç		1,29	0,73	0,22	0,12
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(20.819.453)	(6.260.657)	(9.930.962)	(1.914.984)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		(20.819.453)	(6.260.657)	(9.930.962)	(1.914.984)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler					
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		5.204.863	1.565.165	2.482.739	478.745
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR		(15.614.590)	(4.695.492)	(7.448.223)	(1.436.239)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		294.511.348	170.050.748	44.925.074	26.885.951

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	Dönem Net Karı / (Zararı)	Özkaynaklar Toplamı
					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	Tanımlanmış Fayda Planları				
					Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışları	Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)				
01 Ocak 2023 Bakiyesi	240.000.000	1.863.596.577	-	719.344.268	195.420.357	(5.276.931)	17.242.600	(842.721.982)	(502.404.864)	1.685.200.025
Transferler	-	-	-	-	-	-	7.445.529	(509.850.393)	502.404.864	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(4.695.492)	-	-	-	(4.695.492)
Payların geri alımı işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(14.432.393)	-	-	-	-	-	-	(14.432.393)
Dönem Net Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	174.746.240	174.746.240
30 Eylül 2023 Bakiyesi	240.000.000	1.863.596.577	(14.432.393)	719.344.268	195.420.357	(9.972.423)	24.688.129	(1.352.572.375)	174.746.240	1.840.818.380
01 Ocak 2024 Bakiyesi	240.000.000	1.863.596.577	(10.032.992)	719.344.268	439.309.042	(15.402.297)	22.969.045	(1.350.853.294)	483.479.052	2.392.409.401
Transferler	-	-	-	-	-	-	7.710.521	475.768.531	(483.479.052)	-
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(15.614.590)	-	-	-	(15.614.590)
Payların geri alımı işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(4.847.580)	-	-	-	-	-	-	(4.847.580)
Dönem Net Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	310.125.938	310.125.938
30 Eylül 2024 Bakiyesi	240.000.000	1.863.596.577	(14.880.572)	719.344.268	439.309.042	(31.016.887)	30.679.566	(875.084.763)	310.125.938	2.682.073.169

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	-	314.611.636	443.360.648
Dönem Karı / (Zararı)		310.125.938	174.746.240
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		316.803.103	268.896.007
Amortisman ve itfa payları	10-11	89.873.660	95.857.263
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptaller) ile ilgili düzeltmeler		7.992.199	31.534.590
Diğer karşılıklar / (iptaller)		(2.985.339)	(99.889.094)
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.403.474	1.278.555
Finansman gideriyle ilgili düzeltmeler		93.810.220	124.354.881
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(7.432.613)	(644.171)
Vergi (geliri) / gideriyle ilgili düzeltmeler	19	146.319.356	131.915.363
Parasal kayıp/kazanç		(12.177.854)	(15.511.380)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(291.143.259)	29.868.519
Ticari alacaklardaki artışlar / azalışlar		(4.598.985)	(34.618.439)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışlar / azalışlar			
-Diğer alacaklardaki artışlar / azalışlar		(26.881.935)	(28.826.940)
-Peşin ödenmiş giderlerdeki artışlar / azalışlar		(44.382.235)	(39.496.403)
-Diğer dönen ve duran varlıklarda artışlar / azalışlar		(19.399.528)	34.639.883
Kullanım hakkı ve kiralama işlemlerindeki artış azalış		(180.033.437)	(59.265.021)
Stoklardaki artışlar / azalışlar		90.673.278	16.000.105
Ticari borçlardaki artışlar / (azalışlar)		(21.958.168)	119.097.383
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar / (azalışlar)			
-Diğer borçlardaki artışlar / (azalışlar)		1.338.981	507.291
-Ertelenmiş gelirlerdeki artışlar / (azalışlar)		(12.787.403)	9.758.892
-Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artışlar / (azalışlar)		(3.703.530)	29.122.923
-Diğer yükümlülüklerdeki artış / (azalışlar)		(69.410.297)	(17.051.155)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		335.785.782	473.510.766
Ödenen kıdem tazminatları		(21.174.146)	(30.150.118)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI		(18.904.601)	(232.047.589)
Finansal yatırımlardaki artışlar / azalışlar	5	63.370.869	(20.391.472)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		38.663.174	811.433
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(78.042.323)	(209.727.397)
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	100.132
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	-	(2.840.285)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(42.896.321)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞI		(127.750.469)	(101.453.214)
Finansal borçlanmalardaki artışlar / (azalışlar)		(122.902.889)	(87.020.821)
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(4.847.580)	(14.432.393)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		167.956.566	109.859.845
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		853.638.697	591.572.216
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	3	1.021.595.263	701.432.061

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) Genel bilgi

Şirket 1997 yılında Ersan Gıda Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi unvanıyla kurulmuştur. Şirket 2002 yılında nevi değişikliğine giderek unvanını Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirmiştir. Şirket'in halka arzı Sermaye Piyasası Kurulu'nca 9 Eylül 2021 tarihinde onaylanmış ve Şirket 22 Eylül 2021 tarihinde Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in ana faaliyet konusu her türlü gıda ve ihtiyaç maddelerinin toptan ve perakende alım-satımı, ithalat ve ihracatıdır. Şirket, ağırlıklı olarak perakende sektöründe faaliyet göstermekte olup, Türkiye çapında faaliyet gösteren "KİM" markalı mağazaları aracılığıyla satış yapmaktadır.

b) Şirket'in ortaklık yapısı ve pay oranları

Adı/Unvanı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ergin Ersan	24,791	59.500.000	24,791	59.500.000
Ercan Ersan	24,063	57.750.000	24,063	57.750.000
Erol Ersan	24,063	57.750.000	24,063	57.750.000
Halka Açık Kısım (*)	27,083	65.000.000	27,083	65.000.000
Toplam Sermaye	100,00	240.000.000	100,00	240.000.000

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

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

Şirket'in 30.09.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL'dir (31.12.2023: 240.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2023: 240.000.000 adet hisse).

Şirket 21 Şubat 2021 tarihli yönetim kurulu toplantısında, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na tabiiyetin sağlanması ve bu amaçla Şirket'in halka arz edilebilmesi amacıyla hazırlanmış olan esas sözleşme tadil metninin onaylanmasına, Şirket'in 875.000.000 TL tavan ile kayıtlı sermaye sistemine geçilmesine ve bu amaçla mevcut esas sözleşmenin 3,4,5,6,7,8,9,10,11,13,14,15,16. maddelerinin değiştirilmesine, 12,17,18. maddelerinin eklenmesine, tadil değişikliklerine onay verilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmasına, Sermaye Piyasası Kurulu'nun iznine müteakip Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmasına ve gerekli izin ve onayların alınması koşuluyla izin verilen esas sözleşme tadil tasarısının Genel Kurul'da pay sahiplerinin onayına sunulmasına oy birliği ile karar vermişti. Şirket izin ve onayların alınmasının ardından 16 Nisan 2021 tarihinde genel kurulunu yaparak ana sözleşme değişikliğini yapmış ve değişiklikler 6 Mayıs 2021 tarihinde tescil olarak 21 Mayıs 2021 tarihli 10332 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin 125. sayfasında ilan olmuştur.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

c) Faaliyet merkezi, şube ve çalışan sayısı

Şirket'in 30.09.2024 tarihi itibarıyla 136 adet (31.12.2023: 140 adet) şubesi/mağazası bulunmaktadır.

Şirket'in 30.09.2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.226 kişidir (31.12.2023: 2.212 personel).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

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

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin finansal durum tablosu tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da sunulan karşılaştırmalı bilgiler, raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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

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

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Kullanılan Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme / Mahsup

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

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

2.2. Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

(a) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.2. Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (devamı)

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

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

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

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

Şirket, söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

(b) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.2. Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar (devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- kar veya zarar tablosunun yapısı - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
- genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırılmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar; 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Şirket, söz konusu değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	21.250.025	13.774.845
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduat	62.880.710	125.133.236
- Vadeli mevduat	103.390.411	573.189.075
Kredi kartı alacakları	36.055.237	84.077.244
Diğer hazır değerler (**)	782.965.390	32.610.483
Yoldaki para (*)	15.053.490	24.853.814
Toplam	1.021.595.263	853.638.697

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

(**) Vadesi 3 aydan kısa yatırım fonlarıdır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	277.683	-
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.041.299	-
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	-	120.917
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	-	897
Toplam	2.318.982	121.814

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	5.201.636
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	27.496	11.863
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	326.612	1.067.777
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	15.203
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-
Toplam	354.108	6.296.479

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ercan Ersan	541.845	511.661
Ergin Ersan	115.460	148.751
Erol Ersan	159.596	84.610
Hasan Ersan (huzur hakkından kaynaklı)	60.000	61.137
Ali Zırh (huzur hakkından kaynaklı)	15.000	13.586
Toplam	891.901	819.745

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	10.556.640	6.178.648
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	3.365.171	1.780.936
Ömer Onur Ersan	-	2.038
Toplam	13.921.811	7.961.622

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Mal ve Hizmet ile Diğer Satışları				
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	374.391	337.298	130.762	133.086
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	154.168	432.038	-	-
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	373.310	-	-
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	10.021	-	-	-
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	-	52.870	-	52.870
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	169.079	67.556	21.200	31.312
Toplam	707.659	1.263.072	151.962	217.268

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Mal ve Hizmet ile Diğer Alışları				
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	2.798.052	8.144.477	692.740	2.011.125
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	2.241.367	2.095.771	905.831	934.107
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	4.991.822	7.346.463	1.528.191	2.646.448
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	83.532	116.424	43.731	23.619
Toplam	10.114.773	17.703.135	3.170.493	5.615.299
	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kesilen Kira Faturaları				
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	212.461	302.890	81.418	72.190
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	72.202	85.126	24.667	21.797
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	27.750	47.846	9.250	-
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	13.875	17.817	4.625	4.246
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	12.076	17.817	4.625	4.246
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	15.160	15.837	4.625	4.528
Hikmet Ersan Vakfi	11.563	14.254	3.855	3.398
Cycon Global Temizlik Gıda Bilgi Tek. San. Tic. A.Ş.	13.875	14.254	4.625	14.254
Ömer Onur Ersan	11.563	14.254	3.855	3.398
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	9.250	10.690	4.625	2.548
Toplam	399.775	540.785	146.170	130.605
	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Alınan Kira Faturaları				
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	162.679	204.725	54.226	66.291
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	111.772	152.892	37.258	53.999
Toplam	274.451	357.617	91.484	120.290
	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kesilen Vade Farkı Faturaları				
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	-	471.523	-	471.523
Toplam	-	471.523	-	471.523

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ortaklara, Yönetim Kurulu Üyelerine Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Huzur hakkı	2.690.004	4.246.273	1.004.281	1.219.713
Toplam	2.690.004	4.246.273	1.004.281	1.219.713

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat	-	63.370.869
Toplam	-	63.370.869

6. BORÇLANMALAR

Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredi kartı borçları	145.651.205	130.082.342
Kısa vadeli banka kredileri	-	17.680.228
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	20.933.243	27.540.424
Uzun vadeli banka kredileri	10.550.514	32.090.020
Toplam	177.134.962	207.393.014

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	30 Eylül 2024			
		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
		Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	9,71%	-	20.933.243	-	10.550.514
Toplam			20.933.243		10.550.514

Para birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	31 Aralık 2023			
		Kısa vadeli		Uzun vadeli	
		Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Krediler	9,71%	-	45.220.652		32.090.020
Toplam			45.220.652		32.090.020

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	182.910.893	176.527.444
Alacak senetleri	-	24.183
Ticari alacak reeskontu (-)	(3.892.818)	(1.265.579)
Diğer ticari alacaklar	1.199.903	1.063.782
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.726.979)	(2.918.068)
Toplam	178.490.999	173.431.762

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	668.267.260	517.133.295
Borç senetleri	467.491.815	607.642.052
Ticari borç reeskontu (-)	(30.553.512)	(26.915.622)
Diğer ticari borçlar	13.293.702	36.655.337
Toplam	1.118.499.265	1.134.515.062

8. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	649.804.221	739.624.118
Diğer stoklar	2.872.086	3.725.467
Toplam	652.676.307	743.349.585

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	01 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2024
	Açılış			Kapanış
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	422.700.202	42.896.321	-	465.596.523
Toplam	422.700.202	42.896.321	-	465.596.523

Maliyet	01 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023
	Açılış			Kapanış
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	272.573.714	-	-	272.573.714
Toplam	272.573.714	-	-	272.573.714

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<i>Maliyet</i>	01 Ocak 2024			30 Eylül 2024
	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Haklar	7.281.191	-	-	7.281.191
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	19.680.109	-	-	19.680.109
Toplam	26.961.300	-	-	26.961.300
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>				
Haklar	(1.919.090)	(1.092.180)	-	(3.011.270)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(10.991.667)	(4.566.863)	-	(15.558.530)
Toplam	(12.910.757)	(5.659.043)	-	(18.569.800)
Net Defter Değeri	14.050.543			8.391.500

<i>Maliyet</i>	01 Ocak 2023			30 Eylül 2023
	Açılış	Giriş	Çıkış	Kapanış
Haklar	6.833.941	1.989.493	-	8.823.434
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	18.577.575	850.792	(156.694)	19.271.673
Toplam	25.411.516	2.840.285	(156.694)	28.095.107
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>				
Haklar	(1.942.892)	(1.154.385)	-	(3.097.277)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(4.754.107)	(4.661.651)	56.562	(9.359.196)
Toplam	(6.696.999)	(5.816.036)	56.562	(12.456.473)
Net Defter Değeri	18.714.517			15.638.634

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

<i>Maliyet</i>	1 Ocak 2024				30 Eylül 2024
	Açılış	Giriş	Çıkışlar	Transfer	Kapanış
Arazi ve arsalar	508.792.981	-	-	-	508.792.981
Binalar	457.905.186	-	-	-	457.905.186
Makine ve teçhizat	3.387.659	41.550.247	(2.187.773)	185.959.080	228.709.213
Taşıtlar	182.186.380	16.159.415	(50.465.751)	-	147.880.044
Demirbaşlar	171.679.927	5.120.716	(173.036)	-	176.627.607
Özel maliyetler	754.461.197	2.603.229	-	-	757.064.426
Yapılmakta olan yatırımlar	173.350.364	12.608.716	-	(185.959.080)	-
Toplam	2.251.763.694	78.042.323	(52.826.560)	-	2.276.979.457
<i>Birikmiş Amortismanlar</i>					
Binalar	(63.095.004)	(7.015.883)	-	-	(70.110.887)
Makine ve teçhizat	(1.915.310)	(12.980.497)	91.157	-	(14.804.650)
Taşıtlar	(93.038.851)	(16.016.719)	21.382.275	-	(87.673.295)
Demirbaşlar	(80.462.970)	(20.079.683)	122.567	-	(100.420.086)
Özel maliyetler	(707.130.248)	(28.121.835)	-	-	(735.252.083)
Toplam	(945.642.383)	(84.214.617)	21.595.999	-	(1.008.261.001)
Net Defter Değeri	1.306.121.311				1.268.718.456

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	1 Ocak 2023			30 Eylül 2023
	Açılış	Giriş	Çıkışlar	Kapanış
Arazi ve arsalar	401.346.586	-	-	401.346.586
Binalar	294.364.151	1.707.049	-	296.071.200
Makine ve teçhizat	3.108.782	442.110	-	3.550.892
Taşıtlar	134.226.068	77.529.621	(11.916.550)	199.839.139
Demirbaşlar	171.247.474	10.006.270	(226.015)	181.027.729
Özel maliyetler	972.446.518	3.620.105	(28.691)	976.037.932
Yapılmakta olan yatırımlar	-	116.422.242	-	116.422.242
Toplam	1.976.739.579	209.727.397	(12.171.256)	2.174.295.720
Birikmiş Amortismanlar				
Binalar	(53.740.494)	(7.229.269)	-	(60.969.763)
Makine ve teçhizat	(1.623.325)	(337.779)	-	(1.961.104)
Taşıtlar	(74.930.857)	(15.250.859)	11.916.550	(78.265.166)
Demirbaşlar	(64.806.116)	(20.342.086)	58.753	(85.089.449)
Özel maliyetler	(869.288.894)	(46.881.234)	28.691	(916.141.437)
Toplam	(1.064.389.686)	(90.041.227)	12.003.994	(1.142.426.919)
Net Defter Değeri	912.349.893			1.031.868.801

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	30 Eylül 2024		
	USD	TL	TL Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler'in toplamı	20.000	141.598.176	142.281.204
Toplam	20.000	141.598.176	142.281.204
	31 Aralık 2023		
	USD	TL	TL Toplam
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	20.000	192.090.597	192.680.423
Toplam	20.000	192.090.597	192.680.423

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	23	17.309.802	22	21.202.604
Şirket lehine devam eden icra takipleri	24	15.064.601	30	2.779.840
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	231	9.673.037	177	7.355.810
Şirket aleyhine devam eden icra takipleri	59	4.056.472	16	1.119.531

Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar için kaybedilme ihtimaline karşı bilanço tarihi itibarıyla 3.112.547 TL (31.12.2023: 6.097.886 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır.

Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	3.112.547	6.097.886
Toplam	3.112.547	6.097.886

13. KİRALAMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	2.815.529.337	2.265.663.858
Kullanım hakkı varlıkları birikmiş amortismanı (-)	(1.125.253.081)	(918.242.198)
Toplam	1.690.276.256	1.347.421.661
Kısa Vadeli Faaliyet Kiralamaları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	119.871.336	106.908.327
Finansal kiralama anapara ve faizler	19.058.682	25.893.189
Finansal kiralama faizleri (-)	(5.967.258)	(11.437.158)
Toplam	132.962.760	121.364.358
Uzun Vadeli Faaliyet Kiralamaları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işlemlerinden borçlar	934.227.124	764.189.965
Finansal kiralama anapara ve faizler	15.882.729	52.435.383
Finansal kiralama faizleri (-)	(1.852.166)	(19.590.417)
Toplam	948.257.687	797.034.931

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Ergin Ersan	59.500.000	24,791	59.500.000	24,791
Ercan Ersan	57.750.000	24,063	57.750.000	24,063
Erol Ersan	57.750.000	24,063	57.750.000	24,063
Halka Açık Kısım (*)	65.000.000	27,083	65.000.000	27,083
Toplam	240.000.000	100,00	240.000.000	100,00
Sermaye Düzeltmesi Farkları	1.863.596.577		1.863.596.577	

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

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

Şirket'in 30.09.2024 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 240.000.000 TL'dir (31.12.2023: 240.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 240.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2023: 240.000.000 adet hisse).

b) Paylara ilişkin primler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler	719.344.268	719.344.268
Toplam	719.344.268	719.344.268

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	30.679.566	22.969.045
Toplam	30.679.566	22.969.045

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

d) Geçmiş Yıl Karları / Zararları (-)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geçmiş yıl karları / (zararları), net	(875.084.763)	(1.350.853.294)
Toplam	(875.084.763)	(1.350.853.294)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	439.309.042	439.309.042
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(31.016.887)	(15.402.297)
Toplam	408.292.155	423.906.745

f) Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Geri alınmış paylar	(14.880.572)	(10.032.992)
Toplam	(14.880.572)	(10.032.992)

Şirket Yönetimi'nin 20.02.2023 tarihli kararı ile başlatılan, Şirket'in Borsa İstanbul A.Ş. ("Borsa İstanbul") nezdinde işlem gören paylarındaki fiyat hareketlerinin yatırımcılar üzerinde kısa vadede sebep olabileceği olumsuz etkilerin giderilmesi, tüm pay sahiplerinin yatırımlarının değerinin korunması ve Şirket pay değerinde fiyat istikrarının desteklenmesi amacıyla; Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("Kurul") II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği ve 21 Temmuz 2016 ve 25 Temmuz 2016 tarihli açıklamaları doğrultusunda başlatılan pay geri alım programı kapsamında 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla takası tamamlanan işlemler esas alındığında, Şirket sermayesinin %0,604'üne denk gelen toplam 1.448.847 TL nominal değerli pay toplam 7.742.554 TL bedel ödenerek geri alınmıştır.

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	6.986.276.349	6.799.856.226	2.251.790.637	2.215.917.598
Yurtdışı satışlar	-	1.207.304	-	1.207.304
Diğer satışlar	19.284.684	9.153.194	11.958.553	4.179.162
Toplam Brüt Hasılat	7.005.561.033	6.810.216.724	2.263.749.190	2.221.304.064
Satış indirimleri (-)	(473.930.513)	(455.387.242)	(141.265.830)	(136.303.819)
Net Hasılat	6.531.630.520	6.354.829.482	2.122.483.360	2.085.000.245
Satışların maliyeti (-)	(4.947.606.170)	(4.892.926.558)	(1.646.995.324)	(1.636.245.152)
Brüt Satış Karı	1.584.024.350	1.461.902.924	475.488.036	448.755.093

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. FAALİYET GİDERLERİ

Pazarlama giderleri	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	699.098.768	604.176.121	222.388.935	223.103.486
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	123.002.269	167.408.574	46.155.522	58.125.682
Amortisman giderleri	60.792.370	65.982.368	21.594.476	23.844.700
Vergi resim ve harç giderleri	4.228.255	4.203.764	1.180.648	1.416.601
Diğer	89.039.620	62.469.987	52.766.678	30.291.613
Toplam	976.161.282	904.240.814	344.086.259	336.782.082

Genel yönetim giderleri	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	50.376.054	47.771.233	15.824.059	17.951.835
Amortisman gideri	29.081.290	29.874.895	8.860.866	9.162.410
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	19.844.346	23.352.306	5.400.939	8.022.715
Vergi resim ve harç giderleri	12.971.755	136.657.343	3.852.282	22.743.351
Huzur hakkı giderleri	2.690.004	4.246.273	1.004.281	1.219.713
Diğer	8.335.775	19.726.233	2.700.252	6.109.840
Toplam	123.299.224	261.628.283	37.642.679	65.209.864

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ertelenmiş finansman geliri	34.633.546	41.670.379	106.814	8.038.940
Kur farkı gelirleri	20.460.927	87.356.719	5.144.527	5.194.737
Dava karşılıkları iptalleri	1.498.517	-	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılık iptalleri	460.252	1.797.030	(42.522)	(115.825)
Önceki dönem gelir ve kârları	429.482	111.588	-	-
Şüpheli diğer karşılık iptalleri	43.184	4.199.426	-	(285.589)
Konusu kalmayan ceza karşılıkları	-	83.898.010	-	12.848.681
Diğer	45.005.842	34.199.424	8.148.568	3.623.591
Toplam	102.531.750	253.232.576	13.357.387	29.304.535

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

17. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Komisyon giderleri	206.182.586	184.750.984	67.712.570	63.016.161
Ertelenmiş finansman gideri	26.074.467	15.901.362	272.981	(3.943.807)
Kur farkı giderleri	17.656.859	99.756	156.816	99.694
Şüpheli diğer karşılıkları	1.950.750	3.651.586	(144.700)	(918.161)
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	-	3.678.436	-	1.241.227
Dava karşılıkları	-	2.826.019	-	2.678.762
Diğer	230.997	250.988	3.443	-
Toplam	252.095.659	211.159.131	68.001.110	62.173.876

18. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur korumalı mevduat gelirleri	5.420.515	36.408.778	215.762	13.189.073
Sabit kıymet satış karı	7.432.613	776.833	623.438	776.833
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	1.848.086	2.989.740	500.045	1.052.300
Toplam	14.701.214	40.175.351	1.339.245	15.018.206

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış zararı	-	132.662	-	-
Toplam	-	132.662	-	-

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kar payı gelirleri	142.316.864	74.106.044	27.414.469	22.890.747
Fon satış ve değerlendirme gelirleri	65.998.191	13.539.839	51.426.139	5.320.256
Toplam	208.315.055	87.645.883	78.840.608	28.211.003

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ (devamı)

Finansman Giderleri	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kredi faiz, komisyon ve vade farkı giderleri	61.130.772	16.636.932	17.689.520	5.960.995
Faaliyet kiralaması faiz düzeltmesi	29.720.741	102.438.306	7.065.156	26.029.686
Fon satış ve değerlendirme giderleri	1.793.324	4.200.858	789.083	864
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	1.165.383	1.078.785	(39.765)	(270.936)
Toplam	93.810.220	124.354.881	25.503.994	31.720.609

20. GELİR VERGİLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25’tir (31 Aralık 2023: % 25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

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

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

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ (devamı)

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

Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	40.185.633	40.623.502	10.046.408	10.155.875
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	10.188.216	13.125.312	2.547.054	3.281.328
Verilen depozito ve teminatlar ile ilgili düzeltmeler	(730.877)	12.581.446	(182.719)	3.145.362
Stoklar ile ilgili düzeltmeler	37.463.732	7.649.237	9.365.933	1.912.309
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3.112.547	6.097.886	778.137	1.524.472
Peşin ödenmiş giderler ile ilgili düzeltmeler	6.499.439	5.937.976	1.624.860	1.484.494
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	-	3.450.013	-	862.503
Şüpheli alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.239.282	1.521.220	559.821	380.305
Ticari alacak reeskontu ile ilgili düzeltmeler	3.892.818	1.265.579	973.205	316.395
Borçlanmalar ile ilgili düzeltmeler	544.082	801.696	136.021	200.424
Faaliyet kiralamalarına ilişkin düzeltmeler	(636.177.796)	(476.323.369)	(159.044.449)	(119.080.842)
Maddi duran varlık değer artış düzeltmeleri	(403.031.828)	(403.031.828)	(40.303.182)	(40.303.183)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar düzeltmeleri, net	(391.519.375)	(221.035.485)	(97.879.844)	(55.258.871)
Ticari borç reeskontu ile ilgili düzeltmeler	(30.553.512)	(20.619.144)	(7.638.378)	(5.154.786)
Avans ile ilgili düzeltmeler	(36.836)	(13.561.569)	(9.209)	(3.390.392)
Vadeli mevduat düzeltmeleri ile ilgili düzeltmeler	-	(4.010.493)	-	(1.002.623)
Diğer	799.964	12.887.928	199.988	3.221.982
Net ertelenen vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(1.357.124.511)	(1.032.640.093)	(278.826.354)	(197.705.248)

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

	30 Eylül 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	295.519.168	8.663.650	4.612	112.515.513	2.748.994	58.071
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	239.969	6.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	295.519.168	8.663.650	4.612	112.755.482	2.754.994	58.071
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.665.126	48.845	-	-	-	-
7. Diğer (Verilen Sipariş Avansları)	102.270.000	3.000.000	-	24.673.634	616.920	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	103.935.126	3.048.845	-	24.673.634	616.920	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	399.454.294	11.712.495	4.612	137.429.116	3.371.915	58.071
10. Ticari Borçlar	1.172.361	-	30.837	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	1.172.361	-	30.837	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.172.361	-	30.837	-	-	-
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)	398.281.933	11.712.495	(26.225)	137.429.116	3.371.915	58.071
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	294.346.806	8.663.650	(26.225)	112.515.513	2.748.994	58.071
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

ERSAN ALIŞVERİŞ HİZMETLERİ VE GIDA SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	39.927.895	(39.927.895)	39.927.895	(39.927.895)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	39.927.895	(39.927.895)	39.927.895	(39.927.895)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(99.702)	99.702	(99.702)	99.702
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(99.702)	99.702	(99.702)	99.702
TOPLAM (3+6)	39.828.193	(39.828.193)	39.828.193	(39.828.193)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.485.918	(13.485.918)	13.485.918	(13.485.918)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	13.485.918	(13.485.918)	13.485.918	(13.485.918)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	256.993	(256.993)	256.993	(256.993)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	256.993	(256.993)	256.993	(256.993)
TOPLAM (3+6)	13.742.912	(13.742.912)	13.742.912	(13.742.912)

22. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.