

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

01.01 – 31.12.2020, 2019 ve 2018

Hesap Dönemlerine Ait Finansal Tablolar ve
Özel Bağımsız Denetçi Raporu

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi (Şirket) 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performanslarını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Denetimi	
Hasılat, perakende sektöründe en önemli finansal tablo kalemi olmasının yanı sıra, mağaza sayısı ile birlikte yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının yönetim tarafından değerlendirilmesi ve performans ölçümü açılarından en önemli kriterdir. Mağaza sayısına paralel olarak işlem hacminin çok yüksek olması, hasılatın çok fazla sayıda satış noktasında gerçekleştiğinden tamlığı ve doğruluğu konusunda güvence sağlanmasının göreceli olarak zorluğu ve hasılatın finansal tablolar açısından önemli seviyede olması nedenleriyle, hasılatın denetimi, finansal tablolar denetimimiz açısından kilit önemde bir konudur.	Uyguladığımız denetim prosedürleri, hasılatın muhasebeleştirilmesi sürecine ilişkin önemli iç kontrollerin test edilmesi, analitik prosedürler ve detay testlerin kombinasyonundan oluşmaktadır. Ayrıca hasılatla yönelik bilgi teknolojilerine ilişkin kontroller yapılarak kullanılan sistemlerden güvence elde edilmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi süreci yönetim zincirinde süreç sahipleri ile görüşülmüş ve sürece ilişkin önemli kontroller tespit edilmiştir. Söz konusu kontrollerin işleyiş etkinliklerine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmek için testler tasarlanmış ve uygulanmıştır. Bu testler aşağıdaki doğrulamaları içermektedir: - Satış kaydının muhasebe departmanının onayı olmadan muhasebe sistemine aktarılamaması - Satış kaydının muhasebe sistemine otomatik olarak aktarılması - Satış fiyatlarının kasalara otomatik olarak aktarılması - İade ve değişimlerin aylık bazda kontrol edilerek tutarlılığının değerlendirilmesi - Mağazalardaki işlemlerin her günün sonunda muhasebe sistemine aktarılması ve gün sonu raporlarının kasa föyü ve pos detayı ile teyit edilmesi Uygulanan kontrol testleri ile satışların tamlığı, gerçekleşmesi ve dönemselliği doğrulanmıştır. Kontrol testleri ile sağlanan güvenceye ilave olarak satışlardaki değişimi analiz etmek için analitik incelemeler de yapılmıştır. Analitik incelemelerde yeni açılan mağazaların ve mevcut mağazaların satış artışına etkileri ayrı ayrı değerlendirilmiş ve brüt satış karı yüzdeleri karşılaştırmalı olarak incelenmiştir. Buna ek olarak, finansal tablolarda yer alan açıklamaların TFRS kapsamında yeterliliği tarafımızca değerlendirilmiştir.

TFRS 16, Kiralamalar Standardına geçiş ve kullanım hakkı varlıklarının ve kiralama yükümlülüklerinin finansal tablolarda gösterimi	
Şirket'in kiraladığı mağazalarından dolayı finansal tablolarında kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri bulunmaktadır. TFRS 16'nın uygulanması sonucunda muhasebeleştirilen tutarlar finansal tablolar açısından önemli seviyededir ve muhasebe politikasının belirlenmesi hususu Şirket yönetiminin seçimlerine bağlıdır. Buna ilaveten, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili kiralama yükümlülükleri hesaplaması yönetimin önemli tahmin ve varsayımlarını içermektedir. Bu varsayımların önemli bir bölümü; nakit akışların bugüne indirgenmesinde kullanılan faiz oranı, kiralamaya konu varlıkların kullanılması planlanan süresi (ömür), uzatma opsiyonlarıdır. Bu sebepler dikkate alındığında, TFRS 16'nın finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin notlar üzerindeki etkileri denetimimiz bakımından önemli bir konu olarak belirlenmiştir.	Şirket yönetiminden temin edilen kontrat listelerinin tamlığı test edilmiştir ve kira kontratı olarak tanımlanan sözleşmelerin TFRS 16 kapsamında olup olmadığı değerlendirilmiştir. TFRS 16 kapsamına giren kira kontratlarını dikkate alarak; kira tutarları üzerinden faiz oranı ve kira artış oranı vb. girdiler kullanılıp hesaplanarak finansal tablolarda muhasebeleştirilen, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili kiralama yükümlülükleri örneklem yöntemiyle seçilerek yeniden hesaplanmıştır. Kullanım hakkı varlık ve kiralama yükümlülüklerinin hesaplanmasına konu olan kontratlar örneklem yöntemiyle seçilerek, bu hesaplamalarda kullanılan faiz oranı ve ömür tahminlerinin tutarlılığı ve eğer varsa, uzatma opsiyonlarına ilişkin hususların doğru değerlendirildiği kontrat hükümleri ile uygunluğu kontrol edilmiştir. TFRS 16 uygulamasına ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar kontrol edilmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket'in denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (“TTK”) 402. Maddesi’nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket’in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK’nın 402. Maddesi’nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Uğur ÇALIŞKAN’dır.

Abaküs Bağımsız Denetim A.Ş.

Uğur ÇALIŞKAN

Sorumlu Denetçi, SMMM

İstanbul, 07 Nisan 2021

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	31
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	31
NOT 5 – FAALİYET BÖLÜMLERİNE GÖRE RAPORLAMA	31
NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	31
NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR	32
NOT 8 – BORÇLANMALAR	32
NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	33
NOT 10 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	34
NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR	35
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	39
NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	42
NOT 20 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	43
NOT 21 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR İLE TAAHHÜTLER	44
NOT 22 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDA KAPSAMINDA BORÇLAR	46
NOT 23 – EMEKLİLİK PLANLARI	47
NOT 24 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	47
NOT 25 – CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR	48
NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	48
NOT 27 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	48
NOT 28 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ	50
NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	50
NOT 31 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	51
NOT 32 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER	52
NOT 33 – FİNANSMAN GİDERLERİ	52
NOT 34 – FİNANSMAN GELİRLERİ	52
NOT 35 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	53
NOT 36 – GELİR VERGİLERİ	53
NOT 37 – PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	55
NOT 38 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	56
NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	59
NOT 40 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	71
NOT 41 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	72
NOT 42 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	73

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Durum Tabloları**

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

		Bağımsız Denetim'den		
	Dipnot Referansları	Geçmiş 31.12.2020	Geçmiş 31.12.2019	Geçmiş 31.12.2018
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		377.004.741	286.240.454	189.991.469
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	69.756.818	24.104.038	24.502.785
Finansal Yatırımlar	7	-	-	-
Ticari Alacaklar	10	48.109.694	13.969.725	9.629.796
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10-38	16.011	16.427	107.858
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	48.093.683	13.953.298	9.521.938
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-	-
Diğer Alacaklar	11	3.211.191	77.301.556	71.976.424
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	2.464.070	76.776.643	71.872.175
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	747.121	524.913	104.249
Stoklar	13	246.568.493	166.946.011	80.920.321
Canlı Varlıklar	14	-	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	24	9.358.545	3.919.124	2.956.100
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24-38	-	159.380	476.947
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	24	9.358.545	3.759.744	2.479.153
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	-	-	6.043
Diğer Dönen Varlıklar	26	-	-	-
(Ara Toplam)		377.004.741	286.240.454	189.991.469
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	35	-	-	-
Duran Varlıklar		232.062.573	216.979.500	184.466.855
Finansal Yatırımlar	7	-	-	-
Ticari Alacaklar	10	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-	-
Diğer Alacaklar	11	461.457	346.056	59.840.530
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11-38	-	-	59.527.372
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	461.457	346.056	313.158
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-	-
Kullanım Hakkı Varlıkları	15	66.020.374	62.517.188	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	13.181.000	12.080.469	9.833.039
Maddi Duran Varlıklar	18	140.784.350	130.707.901	106.804.976
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	532.223	798.341	783.030
Peşin Ödenmiş Giderler	24	-	2.000.000	2.074.000
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	11.083.169	8.529.545	5.131.280
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		609.067.314	503.219.954	374.458.324

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Durum Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den		Geçmiş 31.12.2018
		Geçmiş 31.12.2020	Geçmiş 31.12.2019	
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		319.709.294	238.248.147	212.666.530
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	23.906.856	28.652.297	42.330.029
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	14.288.438	13.385.977	16.365.210
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-	-
Ticari Borçlar	10	252.508.433	172.698.536	145.183.381
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10-38	1.739.410	442.032	614.404
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	10	250.769.023	172.256.504	144.568.977
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	22	7.520.908	6.252.355	4.972.072
Diğer Borçlar	11	29.673	174.460	103.639
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11-38	21.000	147.894	91.384
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	8.673	26.566	12.255
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	24	116.065	479.460	688.973
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24-38	4.006	-	4.188
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	24	112.059	479.460	684.785
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	15	14.542.713	13.771.677	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	2.392.503	425.713	406.551
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.188.690	1.377.339	1.057.895
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Kısa Vad. Kar.	22	2.188.690	1.377.339	1.057.895
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	-	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	2.215.015	1.030.333	1.558.780
(Ara toplam)		319.709.294	238.248.147	212.666.530
Satış Amaçlı Sınıf. Varlık Gruplarına İliş. Yük.	35	-	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		101.111.389	97.404.355	19.665.509
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	29.548.264	30.877.284	10.691.584
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-	-
Diğer Borçlar	11	25.005	8.255	5.816
Devlet Teşvik ve Yardımları	20	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	24	-	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.821.776	9.452.029	6.177.047
Çalışanlara Sağ. Faydalara İliş. Uzun Vad. Kar.	22	5.914.367	5.790.823	3.560.041
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.907.409	3.661.206	2.617.006
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler	15	57.612.308	53.737.217	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	4.104.036	3.329.570	2.791.062
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-	-
ÖZKAYNAKLAR		188.246.631	167.567.452	142.126.285
Ödenmiş Sermaye	27	175.000.000	175.000.000	175.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		35.623.179	30.121.843	18.229.235
- Yeniden Değerl. ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		35.623.179	30.121.843	18.229.235
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	27	37.026.603	30.959.074	18.579.808
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	27	(1.403.424)	(837.231)	(350.573)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.196.952	1.196.952	648.378
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	27	(38.751.343)	(52.299.902)	(25.851.737)
Net Dönem Karı/Zararı	37	15.177.843	13.548.559	(25.899.591)
TOPLAM KAYNAKLAR		609.067.314	503.219.954	374.458.324

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den		
		Geçmiş 01.01.2020- 31.12.2020	Geçmiş 01.01.2019- 31.12.2019	Geçmiş 01.01.2018- 31.12.2018
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER				
Hasılat	28	983.951.509	716.001.980	590.884.678
Satışların Maliyeti (-)	28	(758.544.678)	(531.505.285)	(429.023.290)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/ (Zarar)		225.406.831	184.496.695	161.861.388
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı	28	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)	28	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/ (Zarar)		-	-	-
BRÜT KAR/(ZARAR)		225.406.831	184.496.695	161.861.388
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(17.545.652)	(14.695.739)	(12.625.872)
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(148.070.289)	(127.734.501)	(104.019.078)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	23.560.051	31.910.706	9.733.967
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(53.179.475)	(38.727.431)	(72.296.369)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		30.171.466	35.249.730	(17.345.964)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	3.460.907	5.157.649	4.557.306
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	32	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarından Paylar	16	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		33.632.373	40.407.379	(12.788.658)
Finansman Gelirleri	34	2.148.200	146.014	87.500
Finansman Giderleri (-)	33	(18.607.810)	(28.911.850)	(12.310.496)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		17.172.763	11.641.543	(25.011.654)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/(Geliri)	36	(1.994.920)	1.907.016	(887.937)
- Dönem Vergi Geliri / (Gideri)	36	(3.951.873)	(1.482.617)	(1.290.583)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	36	1.956.953	3.389.633	402.646
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	15.177.843	13.548.559	(25.899.591)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)	35	-	-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)	37	15.177.843	13.548.559	(25.899.591)
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,087	0,077	(0,148)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	0,087	0,077	(0,148)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	37	-	-	-

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetim'den		
		Geçmiş 01.01.2020- 31.12.2020	Geçmiş 01.01.2019- 31.12.2019	Geçmiş 01.01.2018- 31.12.2018
DÖNEM KARI/ZARARI	37	15.177.843	13.548.559	(25.899.591)
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		5.501.336	11.892.608	16.086.438
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Değer Artışları / Azalışları	18-27	6.386.873	13.030.806	17.302.117
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	22-27	(707.742)	(608.322)	(438.216)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	27-36	(177.795)	(529.876)	(777.463)
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	27-36	(177.795)	(529.876)	(777.463)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		5.501.336	11.892.608	16.086.438
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		20.679.179	25.441.167	(9.813.153)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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 2018		161.703.679	457.398	-	2.142.797	(25.660.757)	-	138.643.117
Sermaye taahhüt ödemesi	27	13.296.321	-	-	-	-	-	13.296.321
Transferler	27	-	190.980	-	-	(190.980)	-	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	(350.573)	16.437.011	-	(25.899.591)	(9.813.153)
31 Aralık 2018		175.000.000	648.378	(350.573)	18.579.808	(25.851.737)	(25.899.591)	142.126.285

	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 2019		175.000.000	648.378	(350.573)	18.579.808	(25.851.737)	(25.899.591)	142.126.285
Transferler	27	-	548.574	-	-	(26.448.165)	25.899.591	-
Toplam kapsamlı gelir	37	-	-	(486.658)	12.379.266	-	13.548.559	25.441.167
31 Aralık 2019		175.000.000	1.196.952	(837.231)	30.959.074	(52.299.902)	13.548.559	167.567.452

	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	-	-	(566.193)	6.067.529	-	15.177.843	20.679.179
31 Aralık 2020		175.000.000	1.196.952	(1.403.424)	37.026.603	(38.751.343)	15.177.843	188.246.631

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Hesap Dönemlerine Ait Nakit Akış Tabloları**

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

	Dipnot Referansları	Geçmiş 31.12.2020	Geçmiş 31.12.2019	Geçmiş 31.12.2018
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları				
Dönem net karı / (zararı)	37	15.177.843	13.548.559	(25.899.591)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler				
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	18-19	15.979.603	13.040.867	10.083.143
Kiralama işlemleri ile ilgili düzeltmeler		1.142.939	4.991.706	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	22	3.216.032	5.071.640	2.510.966
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	36	1.994.920	(1.907.016)	887.937
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış geliri ile ilgili düzeltmeler	32	(1.100.531)	(2.220.300)	(1.792.674)
Maddi duran varlık değer düşüklüğü iptal gelirleri ile ilgili düzeltmeler	32	(1.331.669)	(2.564.991)	(2.178.635)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	34	(1.954.868)	(146.014)	(87.500)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	33	13.170.549	18.513.773	12.218.251
Dava karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	31	246.203	1.044.200	504.527
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp ve kazançlar ile ilgili düzeltmeler	32	(714.630)	(135.924)	(442.271)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler				
Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	(34.139.969)	(4.339.929)	(3.209.803)
Diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	73.974.964	54.169.342	(131.347.668)
Stoklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	13	(79.622.482)	(86.591.250)	132.107.920
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(3.439.421)	(889.024)	5.139.545
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)	25-26	-	6.043	(6.043)
Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	10	79.809.897	27.515.155	19.538.808
Çalışanlara sağlanan fayda kapsamındaki borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	22	1.268.553	1.280.283	(48.517)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	24	(363.395)	(209.513)	291.567
Diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	11	(128.037)	73.260	35.545
Faaliyetlerle ilgili diğer kısa ve uzun vadeli yükümlülüklerdeki artış (azalış)	26	1.184.682	(528.447)	12.604
Ödenen vergiler	36	(1.985.083)	(1.463.455)	(1.129.272)
Ödenen kıdem tazminatları	22	(2.988.879)	(3.129.736)	(2.302.532)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (A)		79.397.221	35.129.229	14.886.307
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları				
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	17	-	(27.130)	(368.444)
Maddi duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	18	(22.234.378)	(20.516.036)	(20.043.395)
Maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(59.985)	(284.363)	(352.161)
Maddi duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		4.937.603	138.577	484.331
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit akışları (B)		(17.356.760)	(20.688.952)	(20.279.669)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları				
Alınan faiz	34	1.954.868	146.014	87.500
Ödenen faiz	33	(13.170.549)	(18.513.773)	(12.218.251)
Sermaye taahhüt ödemeleri		-	-	13.296.321
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / çıkışları	8	(5.172.000)	3.528.735	(776.060)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit akışları (C)		(16.387.681)	(14.839.024)	389.510
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / azalış (D=A+B+C)		45.652.780	(398.747)	(5.003.852)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri (E)	6	24.104.038	24.502.785	29.506.637
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (D+E)	6	69.756.818	24.104.038	24.502.785

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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 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 31.12.2020 tarihi itibarıyla 113 adet (31.12.2019: 106 adet, 31.12.2018: 91 adet) şubesi/mağazası bulunmaktadır.

Şirket’in 31.12.2020 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 2.033’tür (31.12.2019: 1.912 personel, 31.12.2018: 1.741 personel).

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

Şirket’in; 31.12.2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı şöyledir:

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ergin Ersan	34,00	59.500.000	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000
Ercan Ersan	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000
Erol Ersan	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000
Hasan Ersan	-	-	1,00	1.750.000	1,00	1.750.000
Toplam Sermaye	100,00	175.000.000	100,00	175.000.000	100,00	175.000.000

Şirket’in imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket’in 31.12.2020 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 175.000.000 TL’dir (31.12.2019: 175.000.000 TL, 31.12.2018: 175.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 175.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2019: 175.000.000 adet hisse, 31.12.2018: 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 sahiplerinin onayına sunulmasına oy birliği ile karar vermiştir.

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 karşılaştırmalılığı sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Şirket’in bir muhasebe politikasını geriye dönük olarak uygulaması veya bir işletmenin finansal tablolarındaki kalemleri geriye dönük olarak düzeltilmesi 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.

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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Raporlama Para Birimine İlişkin Açıklama

Şirket’in sunum para birimi Türk Lirası (TL)’dir. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki dönemlere ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden sunulmuştur.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle T.C. Merkez Bankası tarafından yayınlanan yabancı para birimlerinin kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir.

	Döviz Kurları (TL/Döviz Birimi)		
Döviz Cinsi	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
USD	7,3405	5,9402	5,2609
AVRO	9,0079	6,6506	6,0280

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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir:

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Covid-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a İlişkin Değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Bu değişikliklerle birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi,
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

UMSK tarafından, Ağustos 2020’de, 2019’da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından da 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK , 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamış ve ardından KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projenin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili olarak değiştirmiş ve KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esastaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Şirket bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulayacaktır. Bununla birlikte erken uygulamasına da izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar-Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme (UMS 16’da yapılan değişiklik) Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için % 10 testinin gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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.

D. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

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

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

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

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

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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
Faktoring borçları	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

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

Ticari Alacaklar

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

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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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 karşılığından düşülerek kapsamlı gelir tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

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

Finansal Yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

Ticari Borçlar

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

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Stoklar

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

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

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

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

- a) Mal veya hizmet üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak; veya
- b) 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:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması,
- b) 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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, olduğu dönemde kâr veya zarara dahil edilmekte olup, yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler içerisinde muhasebeleştirilmektedir. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabında yer alan gayrimenkulleri için değerlendirme raporu hazırlatmış ve söz konusu gayrimenkuller finansal tablolara bu değerler üzerinde alınmıştır.

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

- a) Bu kalemle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye aktarılmasının muhtemel olması ve
- b) 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 değerlemeler, bilanço tarihi itibarıyla 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 değerlendirme raporu hazırlatmış 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.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

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

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

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

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerin veya makul değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerin kayıtlı değerin 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 değerin 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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.

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 oluşacağının 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şerefiye

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

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

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

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

Kiralamalar

Şirket - kiracı olarak

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

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

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde 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,

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

• Şirket’in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması (Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir).

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

a) Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

i. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii. Şirket’in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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

a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve

d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- c) 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:

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) 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 oluştukları 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilir.

Temettü

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

Ödenmiş Sermaye

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla 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.

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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.

- Ertelenmiş 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, 31 Aralık 2020 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 dönemler: Yoktur).

Not 4 – Diğer İşletmelerdeki Paylar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: 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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	708.663	630.054	1.620.995
-Türk Lirası	708.663	630.054	1.618.602
-Yabancı Para	-	-	2.393
Banka	33.109.002	8.010.823	5.241.216
Vadesiz Mevduatlar	22.905.889	8.010.823	5.241.216
-Türk Lirası	22.294.330	7.755.142	5.220.172
-Yabancı Para	611.559	255.681	21.044
Vadeli Mevduatlar	10.203.113	-	-
-Türk Lirası	10.203.113	-	-
Kredi kartı alacakları	32.744.403	13.103.046	14.850.294
Yoldaki para (*)	3.194.750	2.360.115	2.790.280
Toplam	69.756.818	24.104.038	24.502.785

31.12.2020 tarihi itibariyle TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %15,75'tir.

(*) 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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 7 – Finansal Yatırımlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Not 8 – Borçlanmalar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kısa Vadeli Borçlanmalar	23.906.856	28.652.297	42.330.029
Banka kredileri	23.906.856	28.652.297	42.330.029
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14.288.438	13.385.977	16.365.210
Banka kredileri	14.288.438	13.385.977	16.365.210
Uzun Vadeli Borçlanmalar	29.548.264	30.877.284	10.691.584
Banka kredileri	29.548.264	30.877.284	10.691.584

Banka Kredilerinin Detayı:

31.12.2020					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	7,80%	17,00%	3 aya kadar	21.786.158
	TL	7,80%	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

31.12.2019					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	13,80%	23,04%	3 aya kadar	23.058.330
	TL	13,80%	23,04%	3-12 aya kadar	5.593.967
					28.652.297
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	13,56%	39,00%	3 aya kadar	3.854.892
	TL	13,56%	39,00%	3-12 aya kadar	9.531.085
					13.385.977
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	13,56%	39,00%	1 ile 5 yıl arası	30.877.284
					30.877.284

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

31.12.2018					
	Para Birimi	Uygulanan Faiz Oranı (%)		Vade	TL Cinsinden Tutarı
		Minimum	Maksimum		
Kısa Vadeli Borçlanmalar	TL	15,96%	39,29%	3 aya kadar	33.082.483
	TL	15,96%	39,29%	3-12 aya kadar	9.247.546
					42.330.029
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	TL	14,40%	39,00%	3 aya kadar	3.862.235
	TL	14,40%	31,62%	3-12 aya kadar	12.502.975
					16.365.210
Uzun Vadeli Borçlanmalar	TL	14,40%	31,62%	1 ile 5 yıl arası	10.691.584
					10.691.584

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle banka kredilerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
3 aya kadar	24.876.049	26.913.222	36.944.718
3 ile 12 ay arası	13.319.245	15.125.052	21.750.521
1 ile 5 yıl arası	29.548.264	30.877.284	10.691.584
	67.743.558	72.915.558	69.386.823

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle uzun vadeli banka kredilerinin geri ödeme planı aşağıda sunulmuştur:

Yıl	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
2020	-	-	8.407.519
2021	-	9.849.238	2.284.065
2022	15.462.961	9.759.701	-
2023	9.562.160	9.119.416	-
2024	3.808.902	2.148.929	-
2025	714.241	-	-
TOPLAM	29.548.264	30.877.284	10.691.584

Not 9 – Diğer Finansal Yükümlülükler

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 10 – Ticari Alacaklar ve Borçlar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (*)	16.011	16.427	107.858
- Alıcılar	16.104	16.477	108.263
- Ticari alacak reeskontu (-)	(93)	(50)	(405)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (**)	48.093.683	13.953.298	9.521.938
- Alıcılar	48.913.851	14.052.041	9.615.482
- Vadeli çekler ve alacak senetleri	438.465	-	-
- Şüpheli ticari alacaklar	1.953.533	1.758.687	1.829.760
- Ticari alacak reeskontu (-)	(1.263.233)	(98.743)	(93.544)
- Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.948.933)	(1.758.687)	(1.829.760)
Ticari Alacaklar Toplamı (Kısa Vadeli)	48.109.694	13.969.725	9.629.796
Ticari Alacaklar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Şirket ağırlıklı olarak perakende satış yapmakta olup, Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle yemek kartı satışları ve toptan satışlardan doğan ticari alacaklarının ortalama vadesi 12 gündür (31 Aralık 2019: 7 gün, 31 Aralık 2018: 6 gün).

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.

31.12.2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle vadesi geçmemiş ticari alacakların (net) vade analizi Not 39-E’de sunulmuştur.

Şüpheli ticari alacak karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
01 Ocak itibariyle bakiye	(1.758.687)	(1.829.760)	(1.495.242)
Dönem içi ticari alacak karşılıkları (Not 31)	(190.246)	(48.896)	(334.518)
Dönem içi konusu kalmayan ticari alacak karş. (Not 31)	-	119.969	-
Dönem sonu bakiyesi	(1.948.933)	(1.758.687)	(1.829.760)

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara ticari borçlar (*)	1.739.410	442.032	614.404
- Satıcılar	1.028.073	3.775	455.836
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	777.737	448.937	196.988
- Ticari borç reeskontu (-)	(66.400)	(10.680)	(38.420)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	250.769.023	172.256.504	144.568.977
- Satıcılar	120.493.957	87.546.915	73.810.403
- Vadeli borç çekleri ve senetleri	139.636.721	91.160.248	78.428.802
- Ticari borç reeskontu (-)	(9.361.655)	(6.450.659)	(7.670.228)
Ticari Borçlar Toplamı (Kısa Vadeli)	252.508.433	172.698.536	145.183.381
Ticari Borçlar Toplamı (Uzun Vadeli)	-	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ticari borçlarının ortalama vadesi 100 gündür (31 Aralık 2019: 108 gün, 31 Aralık 2018: 111 gün).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 11 – Diğer Alacaklar ve Borçlar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	2.464.070	76.776.643	71.872.175
- Ortaklardan alacaklar	2.440.218	-	-
- Ortaklardan senetli alacaklar (**)	-	84.785.870	80.218.500
- Ortaklardan senetli alacaklar reeskontu (-) (**)	-	(8.019.157)	(8.386.267)
- Diğer ilişkili taraflardan alacaklar	23.852	9.930	39.942
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	747.121	524.913	104.249
- Verilen depozito ve teminatlar	76.589	145.846	51.870
- Vergi dairesinden alacaklar	37.312	-	-
- Diğer alacaklar	633.220	379.067	52.379
Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)	3.211.191	77.301.556	71.976.424

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	-	-	59.527.372
- Ortaklardan senetli alacaklar (**)	-	-	84.785.870
- Ortaklardan senetli alacaklar reeskontu (-) (**)	-	-	(25.258.498)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	461.457	346.056	313.158
- Verilen depozito ve teminatlar	461.457	346.056	313.158
Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)	461.457	346.056	59.840.530

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	21.000	147.894	91.384
- Ortaklara borçlar	21.000	147.894	91.384
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8.673	26.566	12.255
- Alınan depozito ve teminatlar	4.250	26.566	12.255
- Diğer çeşitli borçlar	4.423	-	-
Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	29.673	174.460	103.639

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	25.005	8.255	5.816
- Alınan depozito ve teminatlar	25.005	8.255	5.816
Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)	25.005	8.255	5.816

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

(**) Şirket 2018 yılında 7143 sayılı Kanun kapsamında 6/2 maddesi gereği yaptığı satış kaydından dolayı ortaklarından vadeli senetler almıştır.

Not 12 – Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar ve Borçlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 13 – Stoklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Mamuller	-	176.480	1.439.232
Emtia	267.017.358	179.844.911	82.650.522
Diğer stoklar	5.742.266	4.290.933	3.356.171
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(26.191.131)	(17.366.313)	(6.525.604)
TOPLAM	246.568.493	166.946.011	80.920.321

Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
01 Ocak itibariyle bakiye	(17.366.313)	(6.525.604)	-
Dönem içi stok değer düşüklüğü karşılığı (Not 28)	(8.824.818)	(10.840.709)	(6.525.604)
Dönem sonu bakiyesi	(26.191.131)	(17.366.313)	(6.525.604)

Not 14 – Canlı Varlıklar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Not 15 – Kullanım Hakkı Varlıkları ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Kullanım Hakkı Varlıkları

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı açılış bakiyesi	62.517.188	-
İlk kayda alış	-	59.388.398
Dönem içi giriş / çıkışlar net	23.967.193	18.952.709
Dönem amortismanı (Not 30)	(20.464.007)	(15.823.919)
Dönem sonu kapanış bakiyesi	66.020.374	62.517.188

Şirket'in 2020 yılında 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.

	31.12.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	72.155.021	67.508.894
Kısa Vadeli	14.542.713	13.771.677
Uzun Vadeli	57.612.308	53.737.217

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı açılış bakiyesi	67.508.894	-
İlk kayda alış	-	59.388.398
Dönem içi kira yükümlük artışı / azalış net	23.967.195	18.952.709
Dönem içi faaliyet kiralama ödemeleri	(24.703.614)	(21.168.248)
Dönem içi faiz gideri (Not 33)	5.382.546	10.336.035
Dönem sonu kapanış bakiyesi	72.155.021	67.508.894

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 16 – Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Not 17 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

01 Ocak-31 Aralık 2019

	01.01.2019	Girişler	Değer Artışları	31.12.2019
Maliyet				
Arazi ve arsalar	8.094.177	-	1.844.245	9.938.422
Binalar	1.738.862	27.130	376.055	2.142.047
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9.833.039	27.130	2.220.300	12.080.469

01 Ocak-31 Aralık 2018

	01.01.2018	Girişler	Transferler	Değer Artışları	31.12.2018
Arazi ve arsalar	6.422.949	-	(49.491)	1.720.719	8.094.177
Binalar	1.248.972	368.444	49.491	71.955	1.738.862
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7.671.921	368.444	-	1.792.674	9.833.039

Şirket'in aşağıda detaylı listesi olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerleme şirketi olan Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerleme şirketi 09.03.2021 tarihli değerleme 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

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

2019 Yılı		Ekspertiz Değerleri				2019 Yılı	
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF Arsa	DAF Bina
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - 2 Arsanın Payları	2016	7.928.696	-	7.928.696	4.070.944	1.460.515	-
Kocaeli ili Körfez ilçesi - 6 adet bağımsız bölüm	2012	1.270.381	1.671.604	2.941.985	789.144	234.012	307.920
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - İşyeri	2014	739.345	470.443	1.209.788	352.130	149.718	68.135
TOPLAM		9.938.422	2.142.047	12.080.469	5.212.218	1.844.245	376.055

2018 Yılı		Ekspertiz Değerleri				2018 Yılı	
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF Arsa	DAF Bina
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - 2 Arsanın Payları	2016	6.468.181	-	6.468.181	4.070.944	1.240.522	-
Kocaeli ili Körfez ilçesi - 6 adet bağımsız bölüm	2012	1.036.369	1.363.684	2.400.053	789.144	367.113	-
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - İşyeri	2014	589.627	375.178	964.805	325.000	113.084	71.955
TOPLAM		8.094.177	1.738.862	9.833.039	5.185.088	1.720.719	71.955

2017 Yılı		Ekspertiz Değerleri				2017 Yılı	
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF Arsa	DAF Bina
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - 2 Arsanın Payları	2016	5.227.658	-	5.227.658	4.070.945	1.156.713	-
Kocaeli ili Körfez ilçesi - 6 adet bağımsız bölüm	2012	718.747	945.749	1.664.496	420.700	1.243.796	-
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - İşyeri	2014	476.544	303.223	779.767	325.000	454.767	-
TOPLAM		6.422.949	1.248.972	7.671.921	4.816.645	2.855.276	-

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 2020 yılında 314.077 TL (2019 yılı: 236.434 TL, 2018 yılı: 143.726 TL) kira geliri elde etmiş, buna karşılık 2020 yılında 9.453 TL (2019 yılı: 8.527 TL, 2018 yılı: 7.607 TL) vergi ve harç gideri ödemiştir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 18 – Maddi Duran Varlıklar**01 Ocak-31 Aralık 2020**

	01.01.2020	Girışler	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

01 Ocak-31 Aralık 2019

	01.01.2019	Girışler	Çıkışlar	Transferler	DDK İptali (*)	Değer Artışları	31.12.2019
Maliyet							
Arazi ve arsalar	50.455.362	-	-	152.261	2.302.211	8.997.798	61.907.632
Binalar	21.338.969	765.723	-	413.299	262.780	4.033.008	26.813.779
Makine, tesis ve cihazlar	446.325	58.260	(65.594)	-	-	-	438.991
Taşıt araçları	7.481.723	326.519	(423.336)	-	-	-	7.384.906
Döşeme ve demirbaşlar	14.444.252	1.372.404	(3.628.733)	-	-	-	12.187.923
Özel maliyetler	72.876.157	17.993.130	-	-	-	-	90.869.287
Toplam	167.042.788	20.516.036	(4.117.663)	565.560	2.564.991	13.030.806	199.602.518
Eksi: Birikmiş Amortisman							
Makina, tesis ve cihazlar	(193.873)	(39.657)	65.594	-	-	-	(167.936)
Taşıt araçları	(4.812.279)	(1.035.983)	423.336	-	-	-	(5.424.926)
Döşeme ve demirbaşlar	(10.348.577)	(1.109.692)	3.626.080	-	-	-	(7.832.189)
Özel maliyetler	(44.883.083)	(10.586.483)	-	-	-	-	(55.469.566)
Toplam	(60.237.812)	(12.771.815)	4.115.010	-	-	-	(68.894.617)
Maddi Duran Varlıklar, net	106.804.976						130.707.901

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)**01 Ocak-31 Aralık 2018**

	01.01.2018	Girışler	Çıkışlar	Transferler	DDK İptali (*)	Değer Artışları	31.12.2018
Maliyet							
Arazi ve arsalar	12.021.457	-	-	19.792.361	1.539.451	17.102.093	50.455.362
Binalar	4.396.795	407.582	-	15.695.384	639.184	200.024	21.338.969
Makine, tesis ve cihazlar	424.417	22.709	(801)	-	-	-	446.325
Taşıt araçları	6.332.609	1.706.807	(557.693)	-	-	-	7.481.723
Döşeme ve demirbaşlar	15.507.393	277.991	(1.341.132)	-	-	-	14.444.252
Özel maliyetler	58.197.422	14.811.764	(133.029)	-	-	-	72.876.157
Yapılmakta olan yatırımlar	32.671.203	2.816.542	-	(35.487.745)	-	-	-
Toplam	129.551.296	20.043.395	(2.032.655)	-	2.178.635	17.302.117	167.042.788
Eksi: Birikmiş Amortisman							
Makina, tesis ve cihazlar	(165.269)	(29.405)	801	-	-	-	(193.873)
Taşıt araçları	(4.145.398)	(1.182.514)	515.633	-	-	-	(4.812.279)
Döşeme ve demirbaşlar	(10.349.077)	(1.340.632)	1.341.132	-	-	-	(10.348.577)
Özel maliyetler	(37.724.582)	(7.291.530)	133.029	-	-	-	(44.883.083)
Toplam	(52.384.326)	(9.844.081)	1.990.595	-	-	-	(60.237.812)
Maddi Duran Varlıklar, net	77.166.970						106.804.976

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

Şirket'in aşağıda detaylı listesi olan maddi duran varlıklarının gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerleme şirketi olan Reel Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Gayrimenkul değerleme şirketi 09.03.2021 tarihli değerleme 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

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**

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

2019 Yılı		Ekspertiz Değerleri				2019 Yılı	
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF Arsa	DAF Bina
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Bina	2018	44.459.630	19.272.992	63.732.622	35.487.744	8.189.740	3.550.205
İstanbul ili Ataşehir ilçesi - Bina Payı	2016	10.329.026	4.288.638	14.617.664	19.884.722	2.302.211	262.780
İstanbul ili Kartal ilçesi - İşyeri	2014	1.085.583	1.318.263	2.403.846	704.621	226.726	202.701
Kocaeli ili Körfez ilçesi - İşyeri	2012	1.155.611	1.520.587	2.676.198	603.848	212.871	280.102
Tekirdağ ili Süleymanpaşa ilçesi - 2 adet bağımsız bölüm (*)	2018	439.052	413.299	852.351	565.560	286.791	-
İstanbul ili Bakırköy ilçesi - Arsa Payı	2003	443.360	-	443.360	158.106	81.670	-
TOPLAM		57.912.262	26.813.779	84.726.041	57.404.601	11.300.009	4.295.788

(*) İlgili yer 2018 yılında stoklarda yer alırken 2019 yılında kullanım amaçlı olarak arsa-binalara transfer edilmiştir.

2018 Yılı		Ekspertiz Değerleri				2018 Yılı	
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF Arsa	DAF Bina
İstanbul ili Arnavutköy ilçesi - Bina (*)	2018	36.269.889	15.722.787	51.992.676	35.487.744	16.504.932	-
İstanbul ili Ataşehir ilçesi - Bina Payı	2016	8.026.815	3.332.754	11.359.569	19.191.618	1.539.451	639.184
İstanbul ili Kartal ilçesi - İşyeri	2014	858.858	1.042.942	1.901.800	632.000	164.717	200.024
Kocaeli ili Körfez ilçesi - İşyeri	2012	942.740	1.240.486	2.183.226	603.848	387.174	-
İstanbul ili Bakırköy ilçesi - Arsa Payı	2003	361.690	-	361.690	158.106	45.270	-
TOPLAM		46.459.992	21.338.969	67.798.961	56.073.316	18.641.544	839.208

(*) İlgili yerin iskanı 2018 yılında çıkmış ve tapusu alınmıştır, söz konusu yerle ilgili 2018 yılından önceki dönemlerde oluşan maliyetler yapılmakta olan yatırımlarda takip edilirken, 2018 yılında arsa-binalara transfer edilmiştir.

2017 Yılı		Ekspertiz Değerleri				2017 Yılı	
Açıklama	Tapu Alım Yılı	Arsa Payı	Bina Payı	TOPLAM	Alım Maliyeti	DAF	DDK
İstanbul ili Ataşehir ilçesi - Bina Payı	2016	6.487.363	2.693.570	9.180.933	19.191.617	-	(10.010.684)
İstanbul ili Kartal ilçesi - İşyeri	2014	694.139	842.918	1.537.057	632.000	905.057	-
Kocaeli ili Körfez ilçesi - İşyeri	2012	653.814	860.308	1.514.122	321.917	1.192.205	-
İstanbul ili Bakırköy ilçesi - Arsa Payı	2003	190.770	-	190.770	32.456	158.314	-
TOPLAM		8.026.086	4.396.796	12.422.882	20.177.990	2.255.576	(10.010.684)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Şirket’in maddi duran varlıklarında yer alan gayrimenkulleri üzerinde 31.12.2020 tarihi itibarıyla 42.000.000 TL tutarında (31.12.2019: 30.000.000 TL, 31.12.2018: 30.000.000 TL) ipotek ve 36.700 TL tutarında (31.12.2019: 19.729 TL, 31.12.2018: yoktur) 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:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Makina, tesis ve cihazlar	-	34.413	100.007
Taşıt araçları	4.047.597	2.932.272	2.662.983
Döşeme ve demirbaşlar	956.405	2.298.515	5.621.982
Özel maliyetler	44.845.958	39.238.005	31.356.401
Toplam	49.849.960	44.503.205	39.741.373

Dönemler içinde tamamen amorti olan maddi duran varlıklardan çıkışlar olmuştur.

Not 19 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar

A-) Şerefiye:

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

B-) Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

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

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

01 Ocak-31 Aralık 2019

	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	31.12.2019
Maliyet				
Haklar / peştemaliye	794.068	-	-	794.068
Bilgisayar yazılımları	315.187	284.363	(100.433)	499.117
Toplam	1.109.255	284.363	(100.433)	1.293.185
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar / peştemaliye	(179.232)	(159.047)	-	(338.279)
Bilgisayar yazılımları	(146.993)	(110.005)	100.433	(156.565)
Toplam	(326.225)	(269.052)	100.433	(494.844)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	783.030			798.341

01 Ocak-31 Aralık 2018

	01.01.2018	Girişler	Çıkışlar	31.12.2018
Maliyet				
Haklar / peştemaliye	575.847	218.221	-	794.068
Bilgisayar yazılımları	501.165	133.940	(319.918)	315.187
Toplam	1.077.012	352.161	(319.918)	1.109.255
Eksi: Birikmiş İtfa Payları				
Haklar / peştemaliye	(38.370)	(140.862)	-	(179.232)
Bilgisayar yazılımları	(368.711)	(98.200)	319.918	(146.993)
Toplam	(407.081)	(239.062)	319.918	(326.225)
Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	669.931			783.030

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Bilgisayar yazılımları	-	5.906	12.338
Toplam	-	5.906	12.338

Dönemler içinde tamamen amorti olan maddi duran varlıklardan çıkışlar olmuştur.

Not 20 – Devlet Teşvik ve Yardımları

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Not 21 – Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar ile Taahhütler

Şirket tarafından verilen taahhüt, teminat, rehin ve ipotekler:

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle Şirket’in teminat, rehin ve ipotek ile taahhüt (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

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		-

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler (31.12.2019)	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ’lerin Toplam Tutarı	50.571.674	50.571.674
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	50.571.674	50.571.674
Şirket’in Özkaynak Toplamı		167.567.452
Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in Özkaynaklarına oranı		-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (31.12.2018)	TL Bakiyesi	TOPLAM (TL Cinsinden)
A. Ana Ortaklığın Kendi Tüzel Kişiliği Lehine Verdiği TRİ'lerin Toplam Tutarı	51.015.726	51.015.726
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	51.015.726	51.015.726
Şirket'in Özkaynak Toplamı		142.126.285
Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in Özkaynaklarına oranı		-

Şirket'in 31.12.2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle yukarıda ki tabloda sunulan koşullu varlık, yükümlülük ve taahhütlere (TRİ) riskine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

TRİ cinsi (TL)	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen ipotekler	42.000.000	30.000.000	30.000.000
Verilen teminat mektupları	25.939.591	19.297.988	19.679.169
Verilen teminat senetleri	1.553.957	1.253.957	1.336.557
İcra-i haciz	36.700	19.729	-
TRİ Toplamı	69.530.248	50.571.674	51.015.726

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.

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
Devam Eden Dava ve İcra Takipleri	Adet	Tutar	Adet	Tutar	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış ve devam eden davalar	13	683.331	9	562.491	5	337.491
Şirket lehine devam eden icra takipleri	16	624.471	4	430.736	1	167.560
Şirket aleyhine açılmış ve devam eden davalar	127	4.101.884	105	3.838.006	61	2.652.006
Şirket aleyhine devam eden icra takipleri	15	726.950	7	254.264	2	195.000

Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar için kaybedilme ihtimaline karşı bilanço tarihi itibariyle 3.907.409 TL (31.12.2019: 3.661.206 TL, 31.12.2018: 2.617.006 TL) tutarında dava karşılığı ayırmıştır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Karşılıklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dava Karşılığı	3.907.409	3.661.206	2.617.006
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle karşılık	3.661.206	2.617.006	2.112.479
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	246.203	1.044.200	504.527
Dönem Sonu Bakiyesi	3.907.409	3.661.206	2.617.006

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Personele olan borçlar	5.394.535	4.505.878	3.644.628
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.126.373	1.746.477	1.327.444
Çalışanlara Sağlanan Fayda Kapsamında Borçlar	7.520.908	6.252.355	4.972.072
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.914.367	5.790.823	3.560.041
Kullanılmayan İzin Yükümlülükleri	2.188.690	1.377.339	1.057.895

İzin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle karşılık	1.377.339	1.057.895	849.373
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	811.351	319.444	208.522
Dönem Sonu Bakiyesi	2.188.690	1.377.339	1.057.895

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, 31.12.2020 tarihi itibariyle, her hizmet yılı için en fazla 7.117 TL (31.12.2019: 6.380 TL, 31.12.2018: 5.434 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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İskonto oranı	%1,83	%0,94	%1,74
Kıdem tazminatı ödenmeme oranı	%5	%5	%6

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Kıdem tazminatı karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak itibariyle karşılık	5.790.823	3.560.041	3.121.913
Ödemeler	(2.988.879)	(3.129.736)	(2.302.532)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç / kayıp fonu	707.742	608.322	438.216
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	2.404.681	4.752.196	2.302.444
Dönem Sonu Bakiyesi	5.914.367	5.790.823	3.560.041

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (*)	-	159.380	476.947
- Verilen sipariş avansları	-	159.380	476.947
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	9.358.545	3.759.744	2.479.153
- Gelecek aylara ait giderler	1.833.205	1.792.374	1.956.217
- Verilen sipariş avansları	7.521.327	1.951.645	505.569
- Personel avansları	3.000	15.725	16.333
- İş avansları	1.013	-	1.034
Peşin Ödenmiş Giderler (Dönen Varlıklarda Sınıflandırılan)	9.358.545	3.919.124	2.956.100

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	-	2.000.000	2.074.000
- Verilen sipariş avansları	-	2.000.000	2.074.000
Peşin Ödenmiş Giderler (Duran Varlıklarda Sınıflandırılan)	-	2.000.000	2.074.000

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler (*)	4.006	-	4.188
- Alınan sipariş avansları	4.006	-	4.188
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	112.059	479.460	684.785
- Gelir tahakkukları	65.833	4.410	58.045
- Alınan sipariş avansları	46.226	475.050	46.938
- Gelecek aylara ait gelirler	-	-	579.802
Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	116.065	479.460	688.973
Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)	-	-	-

(*) Detayı Not 38’de açıklanmıştır.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Not 25 – Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	-	6.043
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	-	-	6.043

Not 26 – Diğer Varlık ve Yükümlülükler

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	2.211.793	1.030.333	842.308
Kamuya olan vadesi geçmiş ertelenmiş borçlar	3.222	-	716.472
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	2.215.015	1.030.333	1.558.780
Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükler	-	-	-

Not 27 – Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri

A. Ödenmiş Sermaye

Şirket'in; 31.12.2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle ortaklık yapısı şöyledir:

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
Adı/Unvanı	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Ergin Ersan	34,00	59.500.000	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000
Ercan Ersan	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000
Erol Ersan	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000	33,00	57.750.000
Hasan Ersan	-	-	1,00	1.750.000	1,00	1.750.000
Toplam Sermaye	100,00	175.000.000	100,00	175.000.000	100,00	175.000.000

Şirket'in imtiyazlı hisseleri bulunmamaktadır.

Şirket'in 31.12.2020 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 175.000.000 TL'dir (31.12.2019: 175.000.000 TL, 31.12.2018: 175.000.000 TL). Sermaye beheri 1 TL olan 175.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31.12.2019: 175.000.000 adet hisse, 31.12.2018: 175.000.000 adet hisse).

B. 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;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak bakiyesi	30.959.074	18.579.808	2.142.797
Dönem içinde oluşan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	6.386.873	13.030.806	17.302.117
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(319.344)	(651.540)	(865.106)
Dönem sonu bakiyesi	37.026.603	30.959.074	18.579.808

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak bakiyesi	(837.231)	(350.573)	-
Dönem içinde oluşan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(707.742)	(608.322)	(438.216)
Dönem içinde oluşan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	141.549	121.664	87.643
Dönem sonu bakiyesi	(1.403.424)	(837.231)	(350.573)

C. 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.

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Yasal yedekler	1.196.952	1.196.952	648.378
Toplam	1.196.952	1.196.952	648.378

D. 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;

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak bakiyesi	(52.299.902)	(25.851.737)	(25.660.757)
Önceki dönem karı/(zararı)	13.548.559	(25.899.591)	-
Yasal yedeklere transferler	-	(548.574)	(190.980)
Dönem sonu bakiyesi	(38.751.343)	(52.299.902)	(25.851.737)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Yurtiçi satışlar	988.219.767	719.074.289	594.153.935
Diğer satışlar	1.039.600	1.024.176	493.372
Toplam Brüt Hasılat	989.259.367	720.098.465	594.647.307
Satış indirimleri (-)	(5.307.858)	(4.096.485)	(3.762.629)
Net Hasılat	983.951.509	716.001.980	590.884.678
Satışların maliyeti (-)	(758.544.678)	(531.505.285)	(429.023.290)
Brüt Satış Karı	225.406.831	184.496.695	161.861.388

B. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar

Cari Dönem: Yoktur (Önceki dönemler: Yoktur).

Not 29 – Faaliyet Giderleri

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Genel yönetim giderleri	(17.545.652)	(14.695.739)	(12.625.872)
Pazarlama giderleri	(148.070.289)	(127.734.501)	(104.019.078)
Toplam	(165.615.941)	(142.430.240)	(116.644.950)

Not 30 – Niteliklerine Göre Giderler

01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri itibariyle giderlerin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Personel giderleri	(82.516.827)	(66.024.826)	(54.587.443)
Kiralamalara ilişkin amortisman giderleri	(20.464.007)	(15.823.919)	-
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(19.555.086)	(18.381.702)	(14.100.586)
Amortisman giderleri	(14.175.264)	(11.662.124)	(8.503.449)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(2.348.418)	(4.324.251)	(2.133.909)
Kiralama giderleri	(1.519.466)	(1.020.508)	(18.460.645)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.047.140)	(927.881)	(598.752)
İzin karşılık giderleri	(612.610)	(316.254)	(199.782)
Diğer çeşitli giderler	(5.831.471)	(9.253.036)	(5.434.512)
Pazarlama Giderleri	(148.070.289)	(127.734.501)	(104.019.078)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Personel giderleri	(9.493.878)	(7.219.724)	(6.364.147)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet giderleri	(3.384.044)	(2.749.981)	(2.883.283)
Amortisman gideri	(1.804.339)	(1.378.743)	(1.579.694)
Vergi resim ve harç giderleri	(1.040.613)	(822.182)	(484.963)
Huzur hakkı giderleri	(330.020)	(295.400)	(244.515)
İzin karşılık giderleri	(198.741)	(3.190)	(8.740)
Banka komisyon masraf giderleri	(53.511)	(92.981)	(71.916)
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(1.548)	(365.903)	(76.290)
Diğer çeşitli giderler	(1.238.958)	(1.767.635)	(912.324)
Genel Yönetim Giderleri	(17.545.652)	(14.695.739)	(12.625.872)

Şirket’in amortisman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Pazarlama giderleri	(14.175.264)	(11.662.124)	(8.503.449)
Genel yönetim giderleri	(1.804.339)	(1.378.743)	(1.579.694)
Amortisman Giderleri	(15.979.603)	(13.040.867)	(10.083.143)

Şirket’in kıdem tazminatı karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Pazarlama giderleri	(2.348.418)	(4.324.251)	(2.133.909)
Genel yönetim giderleri	(1.548)	(365.903)	(76.290)
Finansman giderleri	(54.715)	(62.042)	(92.245)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	(2.404.681)	(4.752.196)	(2.302.444)

Şirket’in izin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Pazarlama giderleri	(612.610)	(316.254)	(199.782)
Genel yönetim giderleri	(198.741)	(3.190)	(8.740)
İzin Karşılık Giderleri	(811.351)	(319.444)	(208.522)

Not 31 – Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler / Giderler

01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri itibariyle esas faaliyetlerden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Vade farkı gelirleri	16.528.775	27.795.923	5.476.061
Komisyon gelirleri	2.577.588	6.896	12.330
Sosyal güvenlik prim ve destek gelirleri	1.821.016	2.204.006	1.527.330
Kira gelirleri	840.592	660.093	447.869
Kur farkı gelirleri	167.288	12.799	28.543
Konusu kalmayan ticari alacak karşılıkları	-	119.969	-
Mutabakat farkı gelirleri	-	-	2.097.489
Diğer gelirler	1.624.792	1.111.020	144.345
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.560.051	31.910.706	9.733.967

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Vade farkı giderleri	(34.026.254)	(26.355.438)	(63.405.795)
Komisyon giderleri	(18.344.112)	(8.937.830)	(6.365.715)
Dava karşılık giderleri	(246.203)	(1.044.200)	(504.527)
Şüpheli ticari alacak karşılık giderleri	(190.246)	(48.896)	(334.518)
Mutabakat farkı giderleri	(158.448)	(1.385.741)	-
Kur farkı giderleri	(95.692)	-	(742)
Diğer alacak karşılık giderleri	(13.110)	(71.319)	-
Verilen sipariş/iş avansları karşılık giderleri	-	-	(169.240)
Diğer giderler	(105.410)	(884.007)	(1.515.832)
Toplam Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(53.179.475)	(38.727.431)	(72.296.369)

Not 32 – Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler

01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri itibariyle yatırım faaliyetlerinden gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Maddi duran varlık değer düşüklüğü iptal gelirleri	1.331.669	2.564.991	2.178.635
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artış gelirleri	1.100.531	2.220.300	1.792.674
Sabit kıymet satışı karı	714.630	135.924	442.271
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri	314.077	236.434	143.726
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Toplamı	3.460.907	5.157.649	4.557.306
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler Toplamı	-	-	-

Not 33 – Finansman Giderleri

01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri itibariyle finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Faiz ve komisyon giderleri	(13.170.549)	(18.513.773)	(12.218.251)
Faaliyet kiralama dönem faiz giderleri	(5.382.546)	(10.336.035)	-
Kıdem tazminatına ilişkin finansman giderleri	(54.715)	(62.042)	(92.245)
Finansman Giderleri Toplamı	(18.607.810)	(28.911.850)	(12.310.496)

Not 34 – Finansman Gelirleri

01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri itibariyle finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Faiz gelirleri	1.954.868	146.014	87.500
Diğer finansman gelirleri	193.332	-	-
Finansman Gelirleri Toplamı	2.148.200	146.014	87.500

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

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

Kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 oranı ile hesaplanmıştır.

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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Cari dönem vergi karşılıkları	3.951.873	1.482.617	1.290.583
Peşin ödenmiş vergiler (-)	(1.559.370)	(1.056.904)	(884.032)
Toplam	2.392.503	425.713	406.551

01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri itibariyle gelir tablosuna yansıtılan vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Cari dönem kurumlar vergisi	(3.951.873)	(1.482.617)	(1.290.583)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.956.953	3.389.633	402.646
Dönem sonu bakiyesi	(1.994.920)	1.907.016	(887.937)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır. 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
Gelir Tablosu İle İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	26.191.131	5.238.225	17.366.313	3.473.263	6.525.604	1.305.121
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan düzeltmeler	6.134.645	1.226.929	4.991.706	998.341	-	-
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	5.914.367	1.182.873	5.790.823	1.158.165	3.560.041	712.008
Maddi duran varlık değer düşüklük karşılıkları ile ilgili düzeltmeler (*)	3.935.389	787.078	5.267.058	1.053.412	7.832.049	1.566.410
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	3.907.409	781.482	3.661.206	732.241	2.617.006	523.401
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	2.188.690	437.738	1.377.339	275.468	1.057.895	211.579
Ticari alacaklar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	1.825.593	365.119	157.527	31.505	256.657	51.331
Verilen sipariş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.728.348	345.670	1.758.109	351.622	1.984.069	396.814
Şüpheli ticari alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	1.156.826	231.365	1.068.572	213.714	1.189.676	237.935
Faiz tahakkuk giderleri ilgili düzeltmeler	562.266	112.453	58.734	11.747	162.708	32.542
Diğer alacak karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	109.407	21.881	96.296	19.259	24.978	4.996
Verilen /iş avansları karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	7.500	1.500	7.500	1.500	7.500	1.500
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	53.661.571	10.732.313	41.601.183	8.320.237	25.218.183	5.043.637
Ticari borçlar reeskontları ile ilgili düzeltmeler	(9.428.055)	(1.885.609)	(6.461.339)	(1.292.267)	(7.708.648)	(1.541.730)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(1.008.348)	(201.670)	(1.717.063)	(343.413)	(1.161.988)	(232.398)
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar ile ilgili düzeltmeler	(331.162)	(66.232)	(322.324)	(64.465)	(195.244)	(39.049)
Faiz tahakkuk gelirleri ilgili düzeltmeler	(8.781)	(1.756)	-	-	-	-
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(10.776.346)	(2.155.267)	(8.500.726)	(1.700.145)	(9.065.880)	(1.813.177)
Net ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüğü)	42.885.225	8.577.046	33.100.457	6.620.092	16.152.303	3.230.460

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

	31.12.2020		31.12.2019		31.12.2018	
Özkaynaklarla İlişkilendirilen Ertelenen Vergi	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) ile ilgili düzeltmeler	1.754.280	350.856	1.046.538	209.307	438.216	87.643
Brüt ertelenmiş vergi varlığı	1.754.280	350.856	1.046.539	209.308	438.217	87.643
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları ile ilgili düzeltmeler (*)	(9.743.843)	(1.948.769)	(8.147.125)	(1.629.425)	(4.889.423)	(977.885)
Brüt ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(9.743.843)	(1.948.769)	(8.147.125)	(1.629.425)	(4.889.423)	(977.885)
Net ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüğü)	(7.989.563)	(1.597.913)	(7.100.586)	(1.420.117)	(4.451.206)	(890.242)

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

Net ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
1 Ocak bakiyesi	5.199.975	2.340.218	2.715.035
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.956.953	3.389.633	402.646
Özkaynakla ilişkilendirilen ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	(177.795)	(529.876)	(777.463)
Dönem sonu bakiyesi	6.979.133	5.199.975	2.340.218

Not 37 – Pay Başına Kazanç / Kayıp

Şirket'in 01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri itibariyle hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01-31.12.2020	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):			
Sürdürülen faaliyetlerden düşen net dönem karı / (zararı)	15.177.843	13.548.559	(25.899.591)
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	175.000.000	175.000.000	175.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	0,087	0,077	(0,148)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp):	-	-	-
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç / (kayıp) (TL)	-	-	-
Pay başına kazanç / (kayıp):			
Net dönem karı / (zararı)	15.177.843	13.548.559	(25.899.591)
Beheri 1 TL olan nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	175.000.000	175.000.000	175.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	0,087	0,077	(0,148)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Dönem başı ağırlıklı hisse senedi adedi	175.000.000	175.000.000	161.703.679
Dönem içinde çıkarılan hisse adedi	-	-	13.296.321
Dönem sonu ağırlıklı hisse senedi adedi	175.000.000	175.000.000	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).

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 31.12.2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle mevcut hesap bakiyeleri (net defter değerleri) aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar			
Hikmet Ersan Vakfı	11.290	-	-
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	4.432	-	-
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	173	7.808	-
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	58	845	-
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	58	845	-
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	-	5.549	76.994
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti.	-	1.380	-
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	30.864
Toplam	16.011	16.427	107.858

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar			
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	850.920	-	-
Ercan Ersan	276.633	-	37.708
Ergin Ersan	220.271	206.992	-
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	183.694	108.942	303.611
Erol Ersan	139.554	17.656	50.488
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (eski unvanı: Erter Gıda San. Tic. Ltd. Şti.)	68.338	108.442	222.597
Toplam	1.739.410	442.032	614.404

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (kısa vadeli)			
Erol Ersan	2.009.225	25.072.838	22.459.253
Ercan Ersan	268.484	25.690.504	23.694.121
Ergin Ersan	162.509	26.003.372	25.678.859
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	15.581	3.148	39.942
Ersan Bilgi Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	8.271	6.781	-
Toplam	2.464.070	76.776.643	71.872.175

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (uzun vadeli)			
Ergin Ersan	-	-	20.165.542
Ercan Ersan	-	-	19.890.746
Erol Ersan	-	-	19.471.084
Toplam	-	-	59.527.372

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar			
Erol Ersan	7.500	77.105	14.627
Ergin Ersan	7.000	51.950	24.924
Ercan Ersan	6.500	18.839	51.833
Toplam	21.000	147.894	91.384

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Peşin Ödenmiş Giderler			
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (eski unvanı: Erter Gıda San. Tic. Ltd. Şti.)	-	159.380	-
Hersan Besicilik Tarım Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	476.947
Toplam	-	159.380	476.947

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler			
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	3.845	-	-
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	161	-	-
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	2.576
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti.	-	-	1.229
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	-	-	383
Toplam	4.006	-	4.188

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

B. Şirket'in, 01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle yaptığı satış ve alışları (vade farkları dahil):

Mal ve Hizmet Satışları	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (eski unvanı: Erter Gıda San. Tic. Ltd. Şti.)	331.107	1.053.449	490.438
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti.	111.274	-	-
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	20.856	-	-
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	2.580	185.229	3.581
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	-	-	65.001
Hersan Besicilik Tarım Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	240
Toplam	465.817	1.238.678	559.260

Mal ve Hizmet Alışları	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (eski unvanı: Erter Gıda San. Tic. Ltd. Şti.)	1.702.124	942.730	77.966
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.200.938	859.306	-
Erol Ersan -Sebze Meyve Komisyonculuğu Hal 111	449.445	442.165	230.797
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	2.913	-	-
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti.	2.580	-	-
Hersan Besicilik Tarım Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	116.622
Toplam	3.358.000	2.244.201	425.385

C. Şirket'in, 01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemlerinde ortakları ve ortakları üzerinden dolaylı sermaye, yönetim ve iş ilişkisi içerisinde bulunduğu belli başlı şirketlerle ödediği ve aldığı faiz, kira ve diğer gelir/giderler:

Kesilen Kira Faturaları	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (eski unvanı: Erter Gıda San. Tic. Ltd. Şti.)	39.300	33.565	41.097
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	15.248	13.702	-
Kim Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	8.184	9.084	4.887
Kim Bilişim Teknolojileri San. ve Tic. A.Ş.	8.184	7.440	6.775
Konut Yapı İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	8.184	5.500	
Kims Yapı Mimarlık İnş. Tas. Dekor San. ve Tic. A.Ş.	8.184	7.440	
Ahenk Dondurma İmalat ve Gıda San. Ltd. Şti.	8.184	7.496	5.268
Kim Alışveriş Hiz. ve Gıda San. Tic. A.Ş.	8.011	7.440	7.148
Cocopearls Dış Tic. Ltd. Şti.	3.841		
Hersan Besicilik Tarım Ürünleri San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	5.580	6.776
Toplam	107.320	97.247	71.951

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

Alınan Kira Faturaları	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Kim Lojistik ve Taşımacılık Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti. (eski unvanı: Erter Gıda San. Tic. Ltd. Şti.)	676.249	322.734	580.179
Vadi İnşaat Cafe Restaurant Tur. San. ve Tic. Ltd. Şti.	90.968	92.313	65.064
Toplam	767.217	415.047	645.243

Kesilen Adat Faturaları	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2019	01.01- 31.12.2018
Erol Ersan	34.105		
Ercan Ersan	20.314	-	-
Ergin Ersan	16.713	-	-
Toplam	71.132	-	-

D. Şirket'in kilit yönetici personeline 01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemlerinde sağlanan maaş, huzur hakkı vb. kısa vadeli faydalar: 2020 yılı: 330.020 TL (2019 yılı: 295.400 TL, 2018 yılı: 244.515 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 01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemlerinde sağlanan uzun vadeli faydalar yoktur.

F. Şirket'in işten ayrılan ve üst düzey görevi sona eren kilit yönetici personeline 01.01-31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemlerinde sağlanan herhangi bir fayda yoktur.

G. Hisse bazlı herhangi bir ödeme yapılmamaktadır.

Not 39 – Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

A) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Borçlanmalar toplamı (Not 8)	67.743.558	72.915.558	69.386.823
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler (Not 6)	(69.756.818)	(24.104.038)	(24.502.785)
Net finansal borç	(2.013.260)	48.811.520	44.884.038
Özkaynak toplamı	188.246.631	167.567.452	142.126.285
Net finansal borç/ özkaynak oranı	-	29%	32%

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

B) Önemli muhasebe politikaları

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

C) Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

D) Risk yönetimi

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

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

Stok fiyat değişikliklerinin yönetimi (fiyat riski):

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

Faiz oranı riski yönetimi:

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

Faiz Pozisyonu Tablosu				
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sabit faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılmayan fin. var.	-	-	-
	Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar	10.203.113	-	-
Finansal yükümlülükler		67.743.558	72.915.558	69.386.823
Değişken faizli finansal araçlar				
Finansal varlıklar		-	-	-
Finansal yükümlülükler		-	-	-

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle faiz baz puanı 100 puan değişseydi, yani faiz oranları %1 artsaydı, ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, sabit faizli finansal araçlardaki faiz değişiminden dolayı net faiz gideri olarak 575.404 TL (2019 yılı: 729.156 TL, 2018 yılı: 693.868 TL) fazla çıkacaktı ve bu durumda vergi öncesi dönem net karı 575.404 TL (2019 yılı: 729.156 TL, 2018 yılı: 693.868 TL) daha azalacaktı.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir)

Şirket’in faiz oranına duyarlılığı aşağıdaki gibidir:

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
	31.12.2020	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(575.404)	575.404
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(575.404)	575.404
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	-	-
TOPLAM	(575.404)	575.404

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
	31.12.2019	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(729.156)	729.156
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(729.156)	729.156
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	-	-
TOPLAM	(729.156)	729.156

Faiz Oranı Duyarlılık Analizi Tablosu		
	31.12.2018	
	Kar/Zarar	
	Baz Puanın Artması	Baz Puanın Azalması
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
TL	(693.868)	693.868
Sabit Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	(693.868)	693.868
Baz puan değişiminin 100 (%1) olması halinde:		
Değişken Faizli Finansal Araçların Toplam Etkisi	-	-
TOPLAM	(693.868)	693.868

Kur riski yönetimi:

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibariyle yabancı para cinsinden olan finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri (net) aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
A. Döviz cinsinden varlıklar	684.964	315.083	23.437
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	82.902	-	-
Net döviz pozisyonu (A-B)	602.062	315.083	23.437

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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 Yükümlülükler (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**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31.12.2019				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	255.681	24.642	16.435	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	255.681	24.642	16.435	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	59.402	10.000	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	59.402	10.000	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	315.083	34.642	16.435	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (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)	315.083	34.642	16.435	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	255.681	24.642	16.435	-
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	-	-	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi**31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31.12.2018				
	TL Karşılığı	USD	AVRO	DİĞER
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	23.437	4.455	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.437	4.455	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	23.437	4.455	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (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)	23.437	4.455	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	23.437	4.455	-	-
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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 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 60.206 TL daha yüksek/düşük (2019: 31.508 TL daha yüksek/düşük olacaktı, 2018: 2.344 TL yüksek/düşük olacaktı) olacaktı.

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

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)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2019		
Kar/Zarar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	20.578	(20.578)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	20.578	(20.578)
AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:		
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	10.930	(10.930)
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	10.930	(10.930)
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)	31.508	(31.508)

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	
	31 Aralık 2018	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	USD kurunun % 10 değişmesi halinde:	
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	2.344	(2.344)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	2.344	(2.344)
	AVRO kurunun % 10 değişmesi halinde:	
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	-	-
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	-	-
	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)	2.344	(2.344)

E) Kredi ve tahsilat riski yönetimi

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

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 değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- (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.

31 Aralık 2019	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)	16.427	13.953.298	76.776.643	870.969	8.010.823	16.093.215
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	16.427	13.953.298	76.776.643	870.969	8.010.823	16.093.215
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.758.687	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.758.687)	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- (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) 31.12.2019 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.758.687	(1.758.687)
Toplam	1.758.687	(1.758.687)
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.

31 Aralık 2018	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)	107.858	9.521.938	131.399.547	417.407	5.241.216	19.261.569
Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	107.858	9.521.938	131.399.547	417.407	5.241.216	19.261.569
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(3)	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.829.760	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.829.760)	-	-	-	-
- 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)	-	-	-	-	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

- (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) 31.12.2018 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.829.760	(1.829.760)
Toplam	1.829.760	(1.829.760)
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.

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	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	-	-	-	-	-

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir)

31.12.2019					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	173.657.340	175.894.350	106.742.819	34.613.041	34.538.490
Banka Kredileri	72.915.558	72.915.558	26.913.222	15.125.052	30.877.284
Ticari Borçlar	89.372.175	91.609.185	72.121.196	19.487.989	-
Diğer Yükümlülükler	11.369.607	11.369.607	7.708.401	-	3.661.206
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	83.988.536	88.212.863	-	88.204.608	8.255
Ticari Borçlar	83.326.361	87.550.688	-	87.550.688	-
Diğer Borçlar	182.715	182.715	-	174.460	8.255
Diğer Yükümlülükler	479.460	479.460	-	479.460	-
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	-	-	-	-	-

31.12.2018					
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	155.014.197	157.567.022	113.862.891	30.395.541	13.308.590
Banka Kredileri	69.386.823	69.386.823	36.944.718	21.750.521	10.691.584
Ticari Borçlar	76.072.965	78.625.790	69.980.770	8.645.020	-
Diğer Yükümlülükler	9.554.409	9.554.409	6.937.403	-	2.617.006
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışları Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	69.908.844	75.064.667	-	75.058.851	5.816
Ticari Borçlar	69.110.416	74.266.239	-	74.266.239	-
Diğer Borçlar	109.455	109.455	-	103.639	5.816
Diğer Yükümlülükler	688.973	688.973	-	688.973	-
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.

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri 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.

31.12.2020 tarihi itibarıyla 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

31.12.2019 tarihi itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	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	24.104.038	-	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	13.969.725	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	77.647.612	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	72.915.558	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	172.698.536	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	182.715	11

31.12.2018 tarihi itibarıyla finansal varlık ve yükümlülüklerin değerleri ve sınıflandırılması aşağıdaki gibidir:

31.12.2018	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	24.502.785	-	-	-	-	6
Ticari alacaklar	-	-	9.629.796	-	-	10
Diğer alacaklar	-	-	131.816.954	-	-	11
Finansal Yükümlülükler						
Borçlanmalar	-	-	-	-	69.386.823	8
Ticari borçlar	-	-	-	-	145.183.381	10
Diğer borçlar	-	-	-	-	109.455	11

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	24.104.038

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir:

Finansal durum tablosuna gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	24.502.785

Not 41 – Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

a) Esas sözleşme değişikliği ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi için başvuru

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 vermiştir.

b) Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 31.12.2020 tarihli finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 7 Nisan 2021 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış olan finansal tabloları değiştirme gücüne sadece Şirket Genel Kurulu sahiptir.

Ersan Alışveriş Hizmetleri ve Gıda Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 Tarihleri İtibariyle Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Notlar

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

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

Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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 finansal tablolarını, belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde 31.12.2020, 2019 ve 2018 dönemleri için 31.12.2017 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak TFRS’lere uygun olarak hazırlamıştır.

Bu finansal tabloların hazırlanması için Şirket’in TFRS’ye geçiş tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihli açılış finansal tabloları TFRS’ye uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS Öncesi 1 Ocak 2018 tarihli özkaynak tutarı	171.729.385
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	(982.752)
Ertelenmiş vergi gelir/giderleri net	2.715.035
Sabit kıymet birikmiş amortisman farkları	(21.829.967)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme farkları	(7.755.108)
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme farkları	2.855.276
Ticari alacak reeskont giderleri	(31.850)
Ticari borç reeskont gelirleri	4.442.107
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	(3.121.913)
İzin karşılık giderleri	(849.373)
Dava karşılık giderleri	(2.112.479)
Diğer alacak karşılıkları	(197.946)
Verilen sipariş avansı karşılıkları	(1.822.329)
Mutabakat farkı gelir/giderleri net	(3.219.193)
Diğer düzeltmeler	(1.175.776)
TFRS Sonrası 1 Ocak 2018 tarihli özkaynak tutarı	138.643.117

1 Ocak 2018	TFRS Öncesi	TFRS Düzeltmeleri	TFRS
VARLIKLAR	386.741.950	(37.780.327)	348.961.623
Dönen Varlıklar	260.809.732	(2.808.545)	258.001.187
Duran Varlıklar	125.932.218	(34.971.782)	90.960.436
KAYNAKLAR	386.741.950	(37.780.327)	348.961.623
Kısa Vadeli Yükümlülükler	148.150.080	29.979.633	178.129.713
Uzun Vadeli Yükümlülükler	66.862.485	(34.673.692)	32.188.793
Özkaynaklar	171.729.385	(33.086.268)	138.643.117