

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6 - 24

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i> 30 Eylül 2022	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		288.892.556	116.050.245
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	62.597.786	1.914.251
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3 – 5	25.353.865	10.583.932
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	51.326.749	41.450.050
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	2.095.906	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		4.047.342	473.944
Stoklar	6	123.185.184	55.941.102
Peşin Ödenmiş Giderler		18.791.826	841.975
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	--	2.915.868
Diğer Dönen Varlıklar		1.493.898	1.929.123
Duran Varlıklar		179.728.705	172.214.265
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	124.323.251	124.323.251
Maddi Duran Varlıklar	8	45.926.774	47.838.163
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	9.478.680	52.851
TOPLAM VARLIKLAR		468.621.261	288.264.510

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		212.369.727	148.907.894
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	123.264.933	75.590.511
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	13.469.202	23.117.128
Ticari Borçlar	5	64.929.540	39.937.727
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		2.587.244	1.070.460
Diğer borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	49.004	156.140
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.451.598	8.449.934
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	3	--	14.486
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		62.674	525.624
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	15	2.164.108	--
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	756.799	45.884
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.634.625	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler		47.777.580	45.375.838
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	18.135.017	23.082.188
Diğer Borçlar		--	1.303.039
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	4.340.505	1.556.861
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	18.280.747	19.433.750
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		7.021.311	--
ÖZKAYNAKLAR		208.473.954	93.980.778
Ödenmiş Sermaye	12	36.500.000	30.000.000
Paylara İlişkin Primler	12	81.270.466	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	12	28.850.835	28.850.835
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	12	(2.781.784)	(1.073.563)
Geçmiş Yıllar Karları	12	36.203.506	8.984.850
Dönem Net Karı/Zararı	12	28.430.931	27.218.656
TOPLAM KAYNAKLAR		468.621.261	288.264.510

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Not	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	13	291.529.258	63.196.498	141.969.307	33.527.049
Satışların Maliyeti (-)	13	(208.857.087)	(37.952.631)	(104.802.568)	(20.346.107)
Brüt Karı		82.672.171	25.243.867	37.166.739	13.180.942
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(5.380.904)	(1.919.205)	(2.013.751)	(1.092.569)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(9.737.033)	(3.677.928)	(4.199.906)	(1.943.482)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		21.708.143	15.584.510	7.925.257	2.329.135
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(13.503.427)	(4.855.317)	(2.429.345)	(1.853.025)
Esas Faaliyet Karı		75.758.950	30.375.927	36.448.994	10.621.001
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		4.770.930	43.212.191	741.574	42.891.834
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		80.529.880	73.588.118	37.190.568	53.512.835
Finansman Giderleri (-)	14	(48.293.032)	(14.435.329)	(13.646.332)	(974.809)
Vergi Öncesi Dönem Karı		32.236.848	59.152.789	23.544.236	52.538.026
Vergi Geliri/ (Gideri)		(3.805.917)	(12.794.024)	(2.449.223)	(11.125.899)
- Dönem Vergi Gideri	15	(4.531.865)	(2.915.868)	(2.164.108)	(2.915.868)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	15	725.948	(9.878.156)	(285.115)	(8.210.031)
Dönem Net Karı		28.430.931	46.358.765	21.095.013	41.412.127
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	16	0,802	1,545	0,578	1,380
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Öncesi	11	(2.135.276)	(267.563)	(580.140)	(89.377)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	15	427.055	53.513	116.028	17.876
Diğer Kapsamlı Gider		(1.708.221)	(214.050)	(464.112)	(71.501)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		26.722.710	46.144.715	20.630.901	41.340.626

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kısıtlanmış Yedek	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
			Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları				
1 Ocak 2021 Bakiyesi	10.000.000	--	--	(804.724)	--	46.112.847	7.697.996	63.006.119
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	--	--	--	--	284.949	7.413.047	(7.697.996)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(214.050)	--	--	46.358.765	46.144.715
30 Eylül 2021 Bakiyesi	10.000.000	--	--	(1.018.774)	284.949	53.525.894	46.358.765	109.150.834
1 Ocak 2022 Bakiyesi	30.000.000	--	28.850.835	(1.073.563)	--	8.984.850	27.218.656	93.980.778
Nakit Sermaye Artırımı	6.500.000	--	--	--	--	--	--	6.500.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	--	81.270.466	--	--	--	--	--	81.270.466
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	--	--	--	--	--	27.218.656	(27.218.656)	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	(1.708.221)	--	--	28.430.931	26.722.710
30 Eylül 2022 Bakiyesi	36.500.000	81.270.466	28.850.835	(2.781.784)	--	36.203.506	28.430.931	208.473.954

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş</i>
	Not	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(57.805.283)	27.051.241
Dönem Net Karı		28.430.931	46.358.765
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(86.494.139)	(18.495.352)
Amortisman Ve İtfa Payı Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	8-9	4.042.759	1.164.221
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11	1.649.469	149.613
Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler		(81.555)	(9.443.228)
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		--	(1.206.740)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		--	(40.984.291)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		459.709	--
Vergi Gelir/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	3.805.917	12.794.024
Ticari Alacaklardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	3 - 5	(25.198.721)	(7.880.989)
Faaliyetler İle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(5.669.304)	3.298.090
Stoklardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	6	(66.610.438)	(13.135.910)
Ticari Borçlardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler	3 - 5	24.991.813	21.483.266
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Azalışlar/Artışlar İle İlgili Düzeltmeler		(7.408.510)	17.133.675
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler		(16.475.278)	(1.867.083)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(58.063.208)	27.863.413
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler (-)	11	(290.186)	--
Vergi İadeleri/Ödemeleri		548.111	(812.172)
B.Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.529.722)	(43.290.639)
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	8-9	(1.529.722)	(39.481.390)
Maddi/Maddi Olmayan Duran Varlık Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8-9	--	2.715.210
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		--	(6.524.459)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		120.018.540	21.384.109
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	289.649.433	102.575.146
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	7	(256.570.109)	(81.191.037)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(831.250)	--
Nakit Sermaye Artırımı	12	6.500.000	--
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	81.270.466	--
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		60.683.535	5.144.711
D. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	1.914.251	3.027.874
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	62.597.786	8.172.585

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ensari Deri Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 1993 yılında İstanbul'da Ensari Deri Kürk Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ünvanı ile hizmet vermeye başlamıştır. Şirket 22 Ağustos 2005 tarihinde nevi değişikliği ile anonim şirket olarak faaliyetlerine devam etmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu yurtiçi veya yurtdışından satın alınan her nevi ham ve yarımamül deriyi debagat sanayinin gereklerine uygun olarak işleyip mamül hale getirmek, farklı kökenlere sahip her nevi kuzu derisi ihracatı, ithalatı, alımı ve satımını yapmaktır.

Şirket, 28 Eylül 2021 tarihinde yapılan bir protokol ile Mardin'de kurulu bir un fabrikasını devir almıştır. Şirket, un fabrikasını faaliyete geçirme planı sebebiyle ticaret unvanında değişiklik yapmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 22 Mart 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİST")'de işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %23,29 oranında hissesi mevcuttur (Not 12).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 134'dür. (31 Aralık 2021: 93 kişidir).

Şirket'in Merkez adresi: Yenidoğan mahallesi, Zübeyde Hanım Caddesi No:122 Zeytinburnu/İstanbul'dur. Şirket'in Çorlu Deri İhtisas ve Karma Organize Sanayi Bölgesi, Marmaracık OSB Mahallesi, Kuzey Caddesi, 2. Sokak No:8/1 Ergene/Tekirdağ adresinde fabrikası bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı Not 12'de açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları**

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygulamaktadır.

Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablo ve notların hazırlanmasında, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)**

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık döneme ilişkin özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihli hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihli finansal tabloları, 25 Ekim 2022 tarihli 2022/38 sayılı Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2 Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket’in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, enflasyon muhasebesi uygulamasının şartları sağlanmadığı için TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama” standartına göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.5 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Şirket’in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, “Gelirler” başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in özet finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

Özet finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen standartlarda yapılan değişiklikler:

- Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2022 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım Amacına Uygun Hale Getirme
- TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS'deki İyileştirmeler
 - *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması*
 - *TFRS 9- Finansal Araçlar*
 - *TMS 41- Tarımsal Faaliyetler*

b) 30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

- TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri
- TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelemiş Vergi
- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile yayımlanmış ve henüz yürürlüğe girmemiş standart, değişiklik ve yorumların finansal durum ve performansı üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.8 İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, 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.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacaklar/Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Mender Deri San. ve Tic. A.Ş.	9.510.316	8.991.505
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	15.988.924	2.000.000
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(145.375)	(407.573)
	25.353.865	10.583.932
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	2.095.906	--
	2.095.906	--
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ortaklara borçlar	49.004	156.140
	49.004	156.140
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	--	14.486
	--	14.486

b) Alışlar/Satışlar

	1 Ocak-30 Eylül 2022				1 Ocak-30 Eylül 2021			
	Mamül	Mamül	Sabit kıymet		Mamül	Mamül	Sabit kıymet	
Alışlar								
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	953.995	652.675	447.625					
	953.995	652.675	447.625					
	1 Ocak-30 Eylül 2022				1 Ocak-30 Eylül 2021			
	Mamül	Kira	Adat	Fason	Mamül	Kira	Adat	Fason
Satışlar								
Mender Deri San. ve Tic. A.Ş.	5.919.019	54.000	--	--	6.719.085	47.250	--	--
Onspell Deri San. ve Tic. A.Ş.	4.500.258	15.000	323.794	7.725.037	2.569.415	203.000	--	4.165.200
Ortaklar	--	--	--	--	--	--	512.851	--
	10.419.277	69.000	323.794	7.725.037	9.288.500	250.250	512.851	4.165.200

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) **Üst yönetime sağlanan menfaatler:** 1 Ocak – 30 Eylül 2022 döneminde üst yönetime ödenen ücret ve benzeri menfaatler huzur haklarından oluşmakta olup 1.511.691 TL tutarındadır (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 270.000 TL).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	4.643	13.737
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	62.593.143	1.900.514
	62.597.786	1.914.251

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve benzerlerinin dövizli bakiyeleri Not 17'de açıklanmıştır.

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	66.354.067	22.889.643
Alınan çekler ve senetler	11.658.257	30.095.750
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	1.097.298	545.209
	79.109.622	53.530.602
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.331.710)	(951.411)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.097.298)	(545.209)
	76.680.614	52.033.982

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	545.209	9.951.500
Yıl içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	552.089	(9.203.303)
Kayıtlardan silinen şüpheli ticari alacaklar	--	(202.988)
Dönem sonu itibarıyla	1.097.298	545.209

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklardaki ilişkili taraf bakiyeleri Not 3'te açıklanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacaklarının dövizli bakiyeleri Not 17'de açıklanmıştır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar		
Satıcılar	20.869.587	14.044.216
Verilen çekler ve senetler	46.373.286	26.031.276
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(2.313.333)	(137.765)
	64.929.540	39.937.727

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının dövizli bakiyeleri Not 17'de açıklanmıştır.

NOT 6 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	6.931.603	5.151.539
Yarı mamüller	72.945.950	39.100.045
Mamüller	250.241	12.069.162
Ticari mallar	43.691.034	--
Stok değer düşüklüğü (-)	(633.644)	(379.644)
	123.185.184	55.941.102

NOT 7 – BORÇLANMALAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar
Kısa vadeli finansal borçlanmalar						
Euro krediler	4,18%	1.025.000	18.371.280	3,04%	1.591.438	23.365.971
ABD Doları krediler	4,19%	5.654.163	104.623.501	3,63%	4.024.238	52.224.540
Kredi kartları	--	270.152	270.152	--	--	--
			123.264.933			75.590.511

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları						
TL krediler	17,03%	7.797.154	7.797.154	13,06%	4.472.977	4.472.977
Euro krediler	4,18%	316.464	5.672.048	3,04%	1.269.839	18.644.151
			13.469.202			23.117.128

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar	Oran (%)	Döviz tutarı	Tutar
Uzun vadeli finansal borçlanmalar						
TL krediler	17,03%	5.411.574	5.411.574	13,06%	1.448.130	1.448.129
ABD Doları krediler	4,19%	556.667	10.300.449	3,63%	1.346.333	17.472.041
Euro krediler	4,18%	135.188	2.422.994	3,04%	283.472	4.162.018
			18.135.017			23.082.188

Şirket'in kullanmış olduğu banka kredilerine teminat oluşturmak üzere sahip olduğu gayrimenkuller üzerine tesis edilen ipoteklerin bilgisi Not 11'de belirtilmiştir.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyetler							
Binalar	10.485.168	15.241.354	--	25.726.522	--	--	25.726.522
Tesis, makine ve cihazlar	4.022.564	20.033.218	--	24.055.782	880.364	--	24.936.146
Taşıtlar	3.010.312	4.576.878	(2.054.338)	5.532.852	--	(760.293)	4.772.559
Demirbaşlar	1.119.886	405.484	--	1.525.370	495.858	--	2.021.228
Özel maliyetler	--	--	--	--	153.500	--	153.500
	18.637.930	40.256.934	(2.054.338)	56.840.526	1.529.722	(760.293)	57.609.955
Birikmiş amortismanlar							
Binalar	2.195.343	318.041	--	2.513.384	389.436	--	2.902.820
Tesis, makine ve cihazlar	3.273.671	1.079.051	--	4.352.722	2.160.475	--	6.513.197
Taşıtlar	1.227.931	674.718	(545.868)	1.356.781	686.532	(760.293)	1.283.020
Demirbaşlar	563.650	215.826	--	779.476	194.435	--	973.911
Özel maliyetler	--	--	--	--	10.233	--	10.233
	7.260.595	2.287.636	(545.868)	9.002.363	3.441.111	(760.293)	11.683.181
Net değer	11.377.335			47.838.163			45.926.774

Şirket'in kullanmış olduğu banka kredilerine teminat oluşturmak üzere sahip olduğu gayrimenkuller üzerine tesis edilen ipoteklerin bilgisi Not 11'de belirtilmiştir.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Aralık 2021	Girişler	30 Eylül 2022
Maliyetler					
Haklar	7.710	56.800	64.510	--	64.510
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	--	10.027.477	10.027.477
	7.710	56.800	64.510	10.027.477	10.091.987
Birikmiş itfa					
Haklar	7.710	3.949	11.659	14.058	25.717
Kullanım hakkı varlıkları	--	--	--	587.590	587.590
	7.710	3.949	11.659	601.648	613.307
Net değer	--		52.851		9.478.680

Kullanım hakkı varlıkları bina kira sözleşmesinden oluşmakta olup dönem içi ödenen kira tutarı 831.250 TL’dir. Şirket kira yükümlülüklerini kısa vadeli yükümlülükler ve uzun vadeli yükümlülükler kalemlerinde muhasebeleştirmiştir.

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Cari dönem	1 Ocak 2022	İlaveler	Değerleme artışları	30 Eylül 2022
Gerçeğe uygun değer				
Arsalar	80.323.250	--	--	80.323.250
Binalar	44.000.001	--	--	44.000.001
Net kayıtlı değer	124.323.251	--	--	124.323.251
Önceki dönem	1 Ocak 2021	İlaveler	Değerleme artışları (*)	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer				
Arsalar	58.114.500	--	22.208.750	80.323.250
Binalar	18.700.001	6.524.459	18.775.541	44.000.001
Net kayıtlı değer	76.814.501	6.524.459	40.984.291	124.323.251

(*) Şirket’in yatırım amaçlı gayrimenkulleri Kasım 2021 tarihinde SPK tarafından yetkilendirilen ve Şirket’ten bağımsız olan bir gayrimenkul değerlendirme şirketi tarafından değerlendirilmiştir. Bu değerlendirme sonucunda 31 Aralık 2021 tarihinde 40.984.291 TL’lik değerlendirme artışı olmuştur. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlerinin tespitinde, pazar yaklaşımı ve/veya maliyet yaklaşımı esas alınmıştır.

Şirket 1 Ocak-30 Eylül 2022 döneminde ilgili gayrimenkullerden 1.127.961 TL tutarında kira geliri elde etmiştir (Şirket 1 Ocak-31 Aralık 2021: 903.000 TL). Şirket’in kullanmış olduğu banka kredilerine teminat oluşturmak üzere sahip olduğu gayrimenkuller üzerine tesis edilen ipoteklerin bilgisi Not 11’de belirtilmiştir.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş tutarlarının listesi aşağıdaki gibidir:

Taşınmazın adı	Kullanılan Yöntem	Değerleme Tarihi	Değerlenmiş tutarı
Çorlu-Tekirdağ-Hıdırağa Arsa	Pazar Yaklaşımı	9.11.2021	1.100.000
Çorlu-Kırkgöz Arsa	Pazar Yaklaşımı	9.11.2021	59.000.000
Çorlu Diğer Arsalar	Pazar Yaklaşımı	9.11.2021	223.251
Saray-Göçerler Arsa 1 ve Arsa 2	Pazar Yaklaşımı	9.11.2021	20.000.000
Ataşehir 1 ve 2 Nolu Daire	Pazar Yaklaşımı	9.11.2021	18.000.000
Prefabrik Fabrika Binası	Pazar Yaklaşımı	9.11.2021	26.000.000
			124.323.251

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**11.1 Dava ve İhtilaflar**

Rapor tarihi itibarıyla Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklamalar aşağıdaki gibidir:

a) Şirket'in "Davacı" Olduğu ve Devam Etmekte Olan Davalar/İcra Takipleri:

Şirket tarafından açılan ve halen devam eden davası bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 3.205.961 TL).

b) Şirket Aleyhine Açılmış ve Devam Eden Davalar/İcralar:

Şirket aleyhine açılan dava bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 494.250 TL).

11.2 Verilen/Alınan TRİ'ler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	483.295.979	409.272.851
B-Finansal tablo kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D-Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	12.055.860
i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	--	12.055.860
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3.kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
TOPLAM	483.295.979	421.328.711

(*) Şirket'in verilen diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2021: %13'dür).

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)****11.2 Verilen/Alınan TRİ'ler (Devamı)**

Verilen TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

Cinsi	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektubu (Bankalara)(*)	77.262.614	36.405.556
Teminat senedi	29.839.115	34.436.045
İpotekler(**)	374.038.000	336.275.000
Araç rehni	2.156.250	2.156.250
Kefaletler (İlişkili taraf)	--	12.055.860
	483.295.979	421.328.711

(*) 3.879.000 USD ve 2.392.000 TL

(**) 10.000.000 USD ve 189.000.000 TL

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan TRİ'leri bulunmamaktadır.

11.3 Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
İzin karşılıkları	756.799	45.884
	756.799	45.884

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	45.884	297.531
Ödemeler	--	(20.554)
Yıl içinde ayrılan/iptal edilen karşılıklar, net	710.915	(231.093)
Dönem sonu bakiyesi	756.799	45.884

11.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanından hesaplanmıştır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 11 – KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**11.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %17,00 enflasyon oranı ve %21,00 iskonto oranı varsayımına göre, %3,42 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	1.556.861	1.154.754
Hizmet maliyeti	899.181	357.437
Faiz maliyeti	39.373	39.479
Ödemeler (-)	(290.186)	(330.858)
Aktüeryal kazanç	2.135.276	336.049
Dönem sonu bakiyesi	4.340.505	1.556.861

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 36.500.000 TL olup her biri 1 TL itibari kıymette ve tamamı nama yazılı 36.500.000 adet paya bölünmüştür. (31 Aralık 2021: 30.000.000 adet). Şirket'in ortakları ve sermayeye katılım oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Muhammet Nuri Ensari	76,71%	28.000.000	100,00%	30.000.000
Halka arz edilen paylar	23,29%	8.500.000	--	--
	100,00%	36.500.000	100,00%	30.000.000

Şirket hisselerini 3.000.000 adedi nama yazılı (A) Grubu ve 33.500.000 adedi hamiline yazılı (B) Grubu paylardır. (A) Grubu payların yönetim kuruluna aday gösterme ve genel kurulda her bir payın 5 oy hak imtiyazı bulunmaktadır.

Sermaye Artırımı

Şirket 2022 yılı içerisinde halka arz yoluyla sermayesini 6.500.000 TL tutarında artırmıştır. Şirket'in sermaye artırımı ile yeni sermaye tutarı 36.500.000 TL olmuştur. Şirket 2021 yılı içerisinde 15.975.158 TL tutarı iç kaynaklardan ve 4.024.842 TL tutarı nakit karşılanmak üzere sermayesini 20.000.000 TL tutarında artırmıştır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 12 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)**Hisse Senedi İhraç Primleri**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi ihraç primleri	81.270.466	--
	81.270.466	--

Şirket payları 22 Mart 2022 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir. Şirket'in, sermaye artışı yoluyla 6.500.000 TL ve mevcut ortaklardan Muhammet Nuri Ensari'nin sahip olduğu 2.000.000 TL olmak üzere toplam 8.500.000 TL'lik nominal değerli payları halka arz edilmiştir. Halka arz gerçekleşen halka arz gelirleri bakımından; payların nominal bedelleri ile gerçekleşen satış fiyatı arasındaki olumlu farklar hisse senedi ihraç primleri altında gösterilmektedir.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışı

28.850.835 TL tutarındaki değer artışı Şirket'in geçiş tarihi itibarıyla maddi duran varlıklarda oluşan değer artışının, ertelenmiş vergi etkisi dikkate alınarak, muhasebeleştirilmesinden oluşmuştur.

Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Hasılat (Zamanın belli bir anında)				
Yurtiçi satışlar	202.267.695	32.907.725	102.960.336	20.265.784
Yurtdışı satışlar	91.190.408	31.671.359	40.585.517	13.693.476
Brüt satışlar	293.458.103	64.579.084	143.545.853	33.959.260
Satıştan iadeler(-)	(1.918.762)	(1.363.745)	(1.576.546)	(424.362)
Satış iskontoları(-)	(10.083)	(18.841)	--	(7.849)
Net satışlar	291.529.258	63.196.498	141.969.307	33.527.049

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 13 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti				
Satılan mamül maliyeti	63.554.672	29.960.524	26.147.228	13.088.531
Satılan ticari mal maliyeti	137.833.193	4.670.765	71.186.118	3.936.234
Satılan hizmet maliyeti	7.469.222	2.868.918	7.469.222	2.868.918
Diğer satışların maliyeti	--	452.424	--	452.424
Satışların maliyeti toplamı	208.857.087	37.952.631	104.802.568	20.346.107

NOT 14 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	5.170.719	2.349.711	(406.057)	415.477
Kur farkı giderleri	42.027.948	11.585.304	13.647.893	368.311
Banka masrafları	1.094.365	500.314	404.496	191.021
	48.293.032	14.435.329	13.646.332	974.809

NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar**

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihler itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır).

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2021: %25). Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Kanunun 32 nci maddesinin altıncı fıkrasının yürürlük (17/11/2020) tarihinden sonra söz konusu halka arz işlemiyle birlikte %25 oranında halka açılan (G) A.Ş.'nin 2021-2025 hesap dönemlerinde elde edeceği kurum kazancına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

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.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**Kurumlar Vergisi (Devamı)**

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Şirket’in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarına yansıyan vergi geliri/gideri yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	4.531.865	--
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(2.367.757)	--
	2.164.108	--

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Cari kurumlar vergisi	(4.531.865)	(2.915.868)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	725.948	(9.878.156)
Vergi gideri	(3.805.917)	(12.794.024)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Muhasebe zararı	32.236.848	59.152.789
Yerel vergi oranı (%23) üzerinden hesaplanan vergi (2021:%25)	6.769.738	14.788.197
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	259.697	214.610
Diğer vergi etkisi	(3.223.518)	(2.208.783)
Kurumlar vergisi karşılığı	3.805.917	12.794.024

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergiler**

Şirket vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2022 yılı için %21 ve diğer yıllar için ise %20’dir.

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	4.240.405	952.744	763.273	190.549
Kıdem tazminatı karşılığı	4.340.505	1.556.861	781.291	311.372
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	(2.375.932)	(1.066.361)	(498.946)	(245.263)
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.331.710	951.411	279.659	218.825
İzin karşılığı	756.799	45.884	158.928	10.553
Kredi faiz düzeltmesi	514.927	(602.485)	108.135	(138.572)
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmeler	1.097.298	545.209	197.514	109.042
Peşin ödenmiş giderlere ilişkin düzeltmeler	216.049	--	38.890	--
Şüpheli alacak karşılığı	(696.667)	--	(146.300)	--
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışı	(100.481.272)	(100.481.272)	(20.096.254)	(20.096.254)
Ertelenmiş gelir düzeltmesi	--	516.000	--	118.680
Stok değer düşüklüğü karşılığı	633.644	379.644	133.063	87.318
Ertelenen vergi varlıkları			2.460.753	1.046.339
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(20.741.500)	(20.480.089)
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri, Net			(18.280.747)	(19.433.750)

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 15 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergiler (Devamı)**

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2022 ve 2021 dönemleri itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(19.433.750)	(9.276.634)
Özkaynağa yansıtılan	427.055	41.051
Ertelenmiş vergi gideri /geliri	725.948	(42.343)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(18.280.747)	(9.277.926)

NOT 16 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	1 Ocak– 30 Eylül 2022	1 Ocak– 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Dönem net karı	28.430.931	46.358.765	21.095.013	41.412.127
1 TL nominal değerli çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	35.440.741	30.000.000	36.500.000	30.000.000
Pay başına kazanç	0,802	1,545	0,578	1,380

NOT 17– KUR RİSKİ**Piyasa Riski**

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

ENSARİ DERİ GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

NOT 17– KUR RİSKİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	Cari Dönem (30 Eylül 2022)		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Nakit ve nakit benzerleri	62.538.408	3.252.583	131.297
Ticari alacaklar	16.705.502	488.897	427.326
Toplam varlıklar	79.243.910	3.741.480	558.623
Kısa vadeli borçlanmalar	128.666.829	5.654.163	1.341.464
Ticari borçlar	1.306.302	38.195	33.451
Ertelenmiş gelirler	29.532	1.596	--
Kısa vadeli yükümlülükler	130.002.663	5.693.954	1.374.915
Uzun vadeli borçlanmalar	12.723.443	556.667	135.188
Uzun vadeli yükümlülükler	12.723.443	556.667	135.188
Toplam yükümlülükler	142.726.106	6.250.621	1.510.103
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(63.482.196)	(2.509.141)	(951.480)
	Geçmiş Dönem (31 Aralık 2021)		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Nakit ve nakit benzerleri	13.576.989	91.063	844.228
Ticari alacaklar	20.554.160	485.153	971.108
Verilen sipariş avansları	46.983	--	3.200
Toplam varlıklar	34.178.132	576.216	1.818.536
Kısa vadeli borçlanmalar	70.868.693	4.024.238	1.269.839
Ticari borçlar	17.280.630	834.592	439.285
Kısa vadeli yükümlülükler	88.149.323	4.858.830	1.709.124
Uzun vadeli borçlanmalar	21.634.060	1.346.333	283.472
Uzun vadeli yükümlülükler	21.634.060	1.346.333	283.472
Toplam yükümlülükler	109.783.383	6.205.163	1.992.596
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(75.605.251)	(5.628.947)	(174.060)

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).**NOT 17– KUR RİSKİ (Devamı)****Piyasa Riski (Devamı)****Duyarlılık Analizi**

Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda (4.462.864) TL kayıp, Euro'nun %1 artması durumunda (1.705.356) TL kayıp riskine maruz kalacaktır.

Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda (7.304.966) TL kayıp, Euro'nun %1 artması durumunda (255.259) TL kayıp riskine maruz kalacaktır.

NOT 18 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

1) Tekirdağ İlinde bulunan fabrikanın 2.885 m2 lik çatı alanına Güneş Enerjisi Panellerinin yerleştirilmesi için yüklenici firma ile sözleşme imzalanmıştır. Projenin 30 Kasım 2022 tarihine kadar hayata geçirilmesi öngörülmektedir.

2) Şirket satış ağını genişletmek amacıyla Güney Kore – Seul 'de showroom ve irtibat ofisi açılmasına karar vermiştir.

NOT 19 – DİĞER HUSUS

Bulunmamaktadır.