

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ő.

**1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2024 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-35

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Cari dönem 31 Mart 2024	Geçmiş dönem 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		5.358.752.828	5.095.526.333
Nakit ve nakit benzerleri	3	945.839.446	996.582.895
Finansal yatırımlar	13	133.868.429	139.265.188
Ticari alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	76.633.242	49.667.594
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		2.847.484	3.576.339
Stoklar	7	3.253.000.311	3.142.363.184
Peşin ödenmiş giderler	5	633.827.380	457.351.446
Diğer dönen varlıklar	6	312.736.536	306.719.687
Duran varlıklar		2.334.181.155	2.108.050.765
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		842.813	954.201
Maddi duran varlıklar	8	1.164.515.494	1.038.471.583
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	9	128.441.499	96.994.861
- Şerefiye		178.574.029	178.574.029
Kullanım hakkı varlıkları	10	827.750.034	779.747.605
Peşin ödenmiş giderler	5	34.057.286	13.308.486
Toplam varlıklar		7.692.933.983	7.203.577.098

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere 23 Mayıs 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot	Cari dönem 31 Mart 2024	Geçmiş dönem 31 Aralık 2023
YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli yükümlülükler		3.873.548.899	3.561.055.725
Kısa vadeli borçlanmalar	11	740.944.515	528.066.079
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	11	141.128.059	127.843.244
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	4, 21	24.839.745	24.631.350
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	2.792.860.874	2.705.189.310
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		43.724.607	63.298.169
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	54.279.485	46.540.411
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		4.356.507	3.804.182
Ertelenmiş gelirler		46.011.891	37.510.365
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		25.403.216	24.172.615
Uzun vadeli yükümlülükler		850.608.561	728.697.798
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	11	509.515.336	484.163.626
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		49.130.195	41.768.793
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		22.091.057	21.195.507
Ertelenmiş gelirler		3.993.826	4.915.876
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	256.667.758	166.528.397
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		9.210.389	10.125.599
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.966.151.924	2.912.382.119
Ödenmiş sermaye	14	160.000.000	160.000.000
Sermaye düzeltme farkları	14	209.425.222	209.425.222
Paylara ilişkin primler	14	1.314.440.925	1.314.440.925
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	4.506.521	4.506.521
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(19.523.270)	(18.340.381)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		11.810.741	9.015.693
Geçmiş yıllar karları		1.233.334.139	885.727.662
Net dönem karı		52.157.646	347.606.477
Kontrol gücü olmayan paylar		2.624.599	1.441.456
Toplam özkaynaklar		2.968.776.523	2.913.823.575
Toplam yükümlülükler		7.692.933.983	7.203.577.098

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	15	3.556.549.914	3.166.550.376
Satışların maliyeti	15,16	(2.499.592.991)	(2.438.942.777)
Brüt kar		1.056.956.923	727.607.599
Pazarlama giderleri	16	(905.440.100)	(676.189.595)
Genel yönetim giderleri	16	(139.679.069)	(112.251.603)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	4.414.501	9.499.978
Esas faaliyetlerden diğer giderler	17	(203.432.221)	(66.334.001)
Esas faaliyet zararı		(187.179.966)	(117.667.622)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	17.873.466	5.464.891
Finansman gideri öncesi faaliyet zararı		(169.306.500)	(112.202.731)
Finansman giderleri	19	(111.139.779)	(103.565.836)
Parasal kazanç / (kayıp)		425.103.986	495.083.132
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı		144.657.707	279.314.565
Dönem vergi gideri	20	(905.492)	(5.052.336)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	20	(90.411.426)	(72.593.378)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		53.340.789	201.668.851
Dönem Karı / (Zararı) Dağılımı			
-Kontrol gücü olmayan paylar		1.183.143	1.332.626
-Ana ortaklık payları		52.157.646	200.336.225
Pay başına kazanç	22	0,33	1,25
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(1.454.954)	(1.557.915)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin toplam vergiler		272.065	259.653
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		2.795.048	6.972.541
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.612.159	5.674.279
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		54.952.948	207.343.130
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
-Kontrol gücü olmayan paylar		1.183.143	1.332.626
-Ana ortaklık payları		53.769.805	206.010.504

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara İlişkin primler	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal (kayıp)/ kazanç fonu	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	Yabancı para çevrim farkları	Geçmiş yıllar karları	Dönem net dönem karı	Ana ortaklığa ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	17.500.000	124.518.429	-	1.572.207	(72.466.191)	(1.089.274)	776.714.225	309.998.308	1.156.747.704	1.101.743	1.157.849.447	
Sermaye arttırımı	23.500.000	18.276.801	-	-	-	-	(41.776.801)	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	309.998.308	(309.998.308)	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(1.298.262)	6.972.541	-	200.336.225	206.010.504	1.332.626	207.343.130	
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	41.000.000	142.795.230	-	1.572.207	(73.764.453)	5.883.267	1.044.935.732	200.336.225	1.362.758.208	2.434.369	1.365.192.577	
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	160.000.000	209.425.222	1.314.440.925	4.506.521	(18.340.381)	9.015.693	885.727.662	347.606.477	2.912.382.119	1.441.456	2.913.823.575	
Transferler	-	-	-	-	-	-	347.606.477	(347.606.477)	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	(1.182.889)	2.795.048	-	52.157.646	53.769.805	1.183.143	54.952.948	
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	160.000.000	209.425.222	1.314.440.925	4.506.521	(19.523.270)	11.810.741	1.233.334.139	52.157.646	2.966.151.924	2.624.599	2.968.776.523	

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Cari dönem 31 Mart 2024	Geçmiş dönem 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		166.452.262	99.338.277
Dönem net karı		53.340.789	201.668.851
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		58.460.596	(27.257.704)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8,9,10	116.164.967	93.490.915
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.569.754	30.513.933
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		11.121.879	15.046.578
- Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		1.447.875	15.467.355
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	2.619	(8.887.258)
Finansman (gelirleri)/giderleri ile ilgili düzeltmeler		111.139.779	103.565.836
- Finansman gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	-	-
- Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	111.139.779	103.565.836
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan düzeltmeler	18	(2.589.065)	(5.464.891)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(15.284.401)	-
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	20	91.316.918	77.645.714
Parasal kayıp / kazanç		(254.859.975)	(318.121.953)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		60.754.962	(70.699.470)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(33.467.911)	(33.708.532)
Stoklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(110.639.746)	(788.380.979)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(197.224.734)	(71.973.117)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		445.256.075	881.405.692
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		840.242	8.123.436
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(11.286.844)	(8.027.631)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(32.722.120)	(58.138.339)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		172.556.347	103.711.677
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(6.104.085)	(4.373.400)
Vergi ödemeleri		-	-
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(234.232.655)	(160.000.349)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.226.519	6.938.403
- Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.226.519	6.938.403
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(237.459.174)	(166.938.752)
- Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(195.011.016)	(150.463.476)
- Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(42.448.158)	(16.475.276)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		144.710.144	(5.738.684)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	24	480.280.137	373.013.133
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	24	(205.362.048)	(260.501.352)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	24	(59.031.089)	(48.950.994)
Ödenen finansman giderleri		(71.176.856)	(69.299.471)
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(130.468.248)	(11.331.008)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerleri üzerindeki net artış (A+B+C+D)		(53.538.497)	(77.731.764)
E. Yabancı para çevrim farklarının etkisi		2.795.048	6.972.541
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	996.582.895	101.822.703
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E+F)		945.839.446	31.063.480

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ebebek Mağazacılık A.Ş. ("ebebek" veya "Şirket") 1 Haziran 2000 tarihinde En Ucuz Tekstil Gıda Ürünleri Pazarlama Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olarak Halil Erdoğan tarafından kurulmuş, 5 Ağustos 2010 tarihinde ise anonim şirket olarak tescil edilmiştir. 2 Aralık 2011 tarihinde Şirket'in çoğunluk hisseleri Topbaş Ailesi tarafından satın alınmıştır. 25 Aralık 2017 tarihinde Şirket'in unvanı Ebebek Mağazacılık A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket'in ana faaliyet konusu "ebebek" markası altında anne-bebek ürünleri perakendeciliğidir. Şirket, annenin ve bebeğin, doğum öncesinden başlayıp 4 yaşa kadar uzanan süreçteki tüm ihtiyaçlarını karşılamayı hedeflemektedir. Şirket mağazacılık ve e-ticaret kanallarıyla satışlarını gerçekleştirmektedir.

Şirket'in tescil edilmiş adresi İçerenköy Mah. Değirmenyolu Cad. No:37 D:6 Ataşehir, İstanbul'dur. Şirket'in ana hissedarları Topbaş Ailesi'dir.

Şirket ve bağlı ortaklıkları birlikte "Grup" olarak adlandırılmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 242 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 235 mağaza).

Şirket, "Hello Baby" markası ile faaliyet gösteren bir perakende mağazacılık şirketi olan Batege Kozmetik İthalat İhracat Ltd. Şti.'yi ("Batege")'yi 2015 yılında satın almıştır. 30 Haziran 2015 tarihinde Batege'nin tüm varlık ve borçları resmi olarak Şirket'in bünyesine dahil edilerek birleşme işlemi tamamlanmıştır. Birleşme işleminden sonra Batege'nin tüzel kişiliği ortadan kalkmıştır.

Şirket, 17 Aralık 2021 tarihinde, Tuna Çocuk Gereçleri A.Ş.'yi ("Tuna Çocuk") satın almak üzere Tuna Çocuk'un hissedarları ile hisse devir sözleşmesi imzalamıştır. Şirket, 19 Ocak 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Tuna Çocuk'un sermayesinin %70'ine karşılık gelen payları satın almıştır. Tuna Çocuk, bebek araç gereçleri kategorisindeki ürünlerinin imalatçısı olarak faaliyet gösteren bir üretim şirkettir.

Şirket'in hisseleri 7 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 4,176'dır (31 Aralık 2023: 3.961). Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 4.373'tür (31 Aralık 2023: 4.151).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Konsolide finansal tablolar, KGGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,1506	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,6850	%152

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmıştır.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda fonksiyonel olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("geçerli para birimi"). Konsolide finansal tablolar, ebebek'in geçerli, Grup'un finansal tablo sunum para birimi olan Türk Lirası kullanılarak sunulmuştur.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tabloları, KGK tarafından yayımlanmış TMS/TFRS'ler uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile yabancı ülkelerdeki konsolidasyon sırasında kullanılan dönem sonu alış, dönem sonu satış ve dönem içi ortalama ABD doları kuru için 32,2854 TL, 32,2854 TL ve 31,970 TL, Avro kuru için 34,8053 TL, 34,8650 TL ve 33,5530 TL, İngiliz sterlini için 40,6665 TL, 40,8786 TL, 39,1562 TL kullanılmıştır. (29,4382 TL, 29,4913 TL ve 23,7482 TL, Avro kuru için 32,5739 TL, 32,6326 TL ve 25,6852 TL, İngiliz sterlini için 37,4417 TL, 37,6369 TL, 29,5278 TL)

Konsolidasyon Esasları

- Konsolide finansal tablolar ana ortaklık ebebek ile Bağlı Ortaklıklarının aşağıdaki (b)'den (c)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Bağlı Ortaklıklar, ebebek'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar'ın, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve ebebek'in sahip olduğu Bağlı Ortaklıklar'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar'daki ebebek'in etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ebebek Deutschland Retail Services GmbH.	%100	%100
Ebebek USA Retail Services Inc.	%100	%100
Ebebek UK Retail Services LTD	%100	%100
Tuna Çocuk	%70	%70

İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu - Sütun iki model kuralları; Geçici istisna,** Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	12.876.689	12.225.586
Bankalar		
-Vadesiz mevduatlar	83.009.635	152.332.454
Kredi kartı alacakları (*)	849.953.122	832.024.855
Toplam nakit ve nakit benzerleri	945.839.446	996.582.895

(*) Perakende satış işlemleri sonucu oluşan ve tahsilat süresi ortalamaları bir aydan kısa olan kredi kartı alacaklarını içermektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur). 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduat yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur).

Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi önemli bir kredi riski beklenmemektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

NOT 4 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Alıcılar	72.078.481	40.962.320
Vadeli çekler (*)	5.480.707	9.631.220
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(925.946)	(925.946)
Toplam ticari alacaklar	76.633.242	49.667.594

(*) Şirket'in tam konsolidasyona tabi bağlı ortaklıklarından Tuna Çocuk'un kısa vadeli müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2024 itibari ile vadesi geçmiş ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

b) Ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar:		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.950.072.330	2.863.340.248
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 21)	24.839.745	24.631.350
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (*)	(157.211.456)	(158.150.938)
Toplam ticari borçlar	2.817.700.619	2.729.820.660

Ticari borçlar ticari mal ve hizmet alımından dolayı, farklı tedarikçi şirketlere olan borçlardan oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 99 gündür (31 Aralık 2023 - 101 gün).

(*) Grup'un ticari borçlarına ilişkin vadeli alımları için kazanılmamış vade farkı hesaplanmaktadır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran 31 Mart 2024 için % 64 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2023: %62).

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 5 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Stoklar için verilen avanslar	583.841.222	425.349.299
İş avansları	15.965.977	8.733.932
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	9.990.909	2.287.656
Diğer	24.029.272	20.980.559
Toplam kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	633.827.380	457.351.446

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Maddi duran varlıklar için verilen avanslar	34.057.286	13.308.486
Toplam uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	34.057.286	13.308.486

NOT 6 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	311.119.957	304.686.512
Diğer	1.616.579	2.033.175
Toplam diğer dönen varlıklar	312.736.536	306.719.687

NOT 7 - STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari mallar	3.151.052.472	3.050.894.078
İlk madde ve malzemeler	24.788.235	23.106.809
Yarı mamuller	14.197.354	10.816.459
Mamuller	34.664.889	28.308.547
Diğer stoklar	34.674.176	35.611.487
Stok değer düşüklüğü	(6.376.815)	(6.374.196)
Toplam stoklar	3.253.000.311	3.142.363.184

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin/ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 yoktur)

Stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

	2024	2023
1 Ocak	6.374.196	15.577.195
İptal edilen karşılık	(6.374.196)	(15.577.195)
Dönem gideri	6.376.815	6.689.937
31 Mart	6.376.815	6.689.937

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet					
Makine ve cihazlar	119.493.148	3.507.712	-	-	123.000.860
Mobilya ve demirbaşlar	998.160.975	65.538.830	7.989.442	(1.233.671)	1.070.455.576
Taşıtlar	16.960.141	-	-	-	16.960.141
Özel maliyetler	1.084.155.480	44.284.565	33.063.433	(3.041.143)	1.158.462.335
Yapılmakta olan yatırımlar	26.703.844	81.679.909	(41.052.875)	-	67.330.878
	2.245.473.588	195.011.016	-	(4.274.814)	2.436.209.790

Birikmiş amortismanlar

Makine ve cihazlar	(26.690.086)	(2.224.281)	-	-	(28.914.367)
Mobilya ve demirbaşlar	(566.196.740)	(30.695.537)	-	1.129.574	(595.762.703)
Taşıtlar	(3.560.091)	(640.040)	-	-	(4.200.131)
Özel maliyetler	(610.555.088)	(34.769.793)	-	2.507.786	(642.817.095)
	(1.207.002.005)	(68.329.651)	-	3.637.360	(1.271.694.296)

Net defter değeri

1.038.471.583

1.164.515.494

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet					
Binalar	10.884.116	-	-	-	10.884.116
Makine ve cihazlar	116.822.471	2.711.924	-	(956.934)	118.577.461
Mobilya ve demirbaşlar	800.017.160	54.086.734	3.393.195	(2.067.857)	855.429.232
Taşıtlar	22.998.458	-	-	-	22.998.458
Özel maliyetler	850.755.004	54.058.172	18.726.345	(2.935.959)	920.603.562
Yapılmakta olan yatırımlar	16.651.035	39.606.646	(22.119.540)	-	34.138.141
	1.818.128.244	150.463.476	-	(5.960.750)	1.962.630.970

Birikmiş amortismanlar

Binalar	(2.824.047)	(53.675)	-	-	(2.877.722)
Makine ve cihazlar	(20.381.125)	(1.032.913)	-	956.934	(20.457.104)
Mobilya ve demirbaşlar	(460.882.970)	(25.637.293)	-	1.785.274	(484.734.989)
Taşıtlar	(1.923.157)	(1.412.990)	-	-	(3.336.147)
Özel maliyetler	(499.542.819)	(25.332.135)	-	1.745.030	(523.129.924)
	(985.554.118)	(53.469.006)	-	4.487.238	(1.034.535.886)

Net defter değeri

832.574.126

928.095.084

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 16'da verilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Haklar	3.442.897	-	-	3.442.897
Geliştirme maliyetleri (**)	26.037.994	12.566.607	-	38.604.601
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	256.136.927	29.881.551	-	286.018.478
	285.617.818	42.448.158	-	328.065.976
Birikmiş itfa payları (-)				
Haklar	(1.487.962)	(61.571)	-	(1.549.533)
Geliştirme maliyetleri (**)	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	(187.134.995)	(10.939.949)	-	(198.074.944)
	(188.622.957)	(11.001.520)	-	(199.624.477)
Net defter değeri	96.994.861			128.441.499
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Mart 2023
Maliyet				
Haklar	3.403.200	-	-	3.403.200
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	191.931.493	16.475.276	-	208.406.769
	195.334.693	16.475.276		211.809.969
Birikmiş itfa payları (-)				
Haklar	(1.242.063)	(59.834)	-	(1.301.897)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	(155.543.964)	(6.712.919)	-	(162.256.883)
	(156.786.027)	(6.772.753)	-	(163.558.780)
Net defter değeri	38.548.666			48.251.189

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, büyük oranda yazılım lisanslarından oluşmaktadır.

(**) Grup, 4691 sayılı Teknoloji Bölgeleri Geliştirme Kanunu kapsamında şirket içi gereksinimleri karşılamak adına yazılım geliştirme faaliyetleri gerçekleştirilmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin dağılımı Not 16'da verilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 10 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Taşıtlar	Binalar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2024	65.774.256	1.440.681.090	1.506.455.346
İlaveler	171.538	84.664.687	84.836.225
Çıkışlar	(44.479.919)	(315.571.142)	(360.051.061)
31 Mart 2024	21.465.875	1.209.774.635	1.231.240.510
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2024	47.122.750	679.584.991	726.707.741
İlaveler	4.391.762	32.442.034	36.833.796
Çıkışlar	(44.479.919)	(315.571.142)	(360.051.061)
31 Mart 2024	7.034.593	396.455.883	403.490.476
Toplam	14.431.282	813.318.752	827.750.034
	Taşıtlar	Binalar	Toplam
Maliyet			
1 Ocak 2023	31.410.605	1.100.153.668	1.131.564.273
İlaveler	7.247.057	161.733.866	168.980.923
Çıkışlar	(154.731)	(1.622.061)	(1.776.792)
31 Mart 2023	38.502.931	1.260.265.473	1.298.768.404
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2023	26.603.224	504.146.112	530.749.336
İlaveler	3.073.972	30.175.184	33.249.156
Çıkışlar	(33.668)	(47.707)	(81.375)
31 Mart 2023	29.643.528	534.273.589	563.917.117
Toplam	8.859.403	725.991.884	734.851.287

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 16'da verilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

31 Mart 2024	Vade aralığı	Efektif oran (%)	TL
Kısa vadeli borçlanmalar			
Kısa vadeli teminatsız murabahalar	01.04.2024 -07.03.2025	64,05	708.074.797
Kredi kartı borçları			32.869.718
Toplam			740.944.515
31 Mart 2024			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
Kiralama yükümlülükleri	01.04.2024 – 31.03.2025	20,00 – 64,05	141.128.059
Toplam			141.128.059
31 Mart 2024			
Uzun vadeli borçlanmalar			
Kiralama yükümlülükleri	01.04.2025 – 28.02.2034	20,00 – 64,05	509.515.336
Toplam			509.515.336
31 Aralık 2023			
Kısa vadeli borçlanmalar			
Kısa vadeli teminatsız murabahalar	10.01.2024 - 23.12.2024	61,91	492.459.016
Kredi kartı borçları		-	35.607.063
Toplam			528.066.079
31 Aralık 2023			
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
Kiralama yükümlülükleri	01.01.2025 - 30.11.2033	20,00 - 61,91	127.843.244
Toplam			127.843.244
31 Aralık 2023			
Uzun vadeli borçlanmalar			
Kiralama yükümlülükleri	01.01.2025 - 30.11.2033	20,00 - 61,91	484.163.626
Toplam			484.163.626

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla murabaha sözleşmeleri herhangi bir finansal yükümlülük (covenant) içermemektedir.

Kısa vadeli murabahaların efektif oranları hesaplanırken bankalara ilgili murabahalar için yapılan komisyon ödemeleri de hesaplama dahil edilmiştir.

Borçlanmaların kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinin birbirine yakınsadığı varsayılmaktadır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 12 - TAAHHÜTLER

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	118.341.331	182.605.870
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	118.341.331	182.605.870

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Orijinal para birimi	TL tutarı	Orijinal para birimi	TL tutarı
	TL	98.272.456	TL	157.896.530
	USD	14.139.048	USD	11.046.591
	EUR	5.929.827	EUR	13.662.749
		118.341.331		182.605.870

Teminat mektupları

a) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Banka teminat mektupları	118.341.331	182.605.870
	118.341.331	182.605.870

b) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Banka teminat mektupları	8.125.000	1.294.466
	8.125.000	1.294.466

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 13 - FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla üç ayda bir kupon ödemeli 10 Kasım 2024 vadeli XS2667526011 kıymet kodu ile işlem gören USD bazlı Albaraka MTN Programı 1.Tertip Sukuk'ta değerlendirilen yatırımlardan oluşmaktadır. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

NOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi beheri 1 TL olan 160.000.000 (31 Aralık 2023: 160.000.000) adet hisseden oluşmakta olup, nominal değeri 160.000.000 TL (31 Aralık 2023: 160.000.000)'dir.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ahmet Afif Topbaş	16,51%	26.409.567	16,51%	26.409.567
Mahmud Muhammed Topbaş	15,60%	24.960.000	15,60%	24.960.000
Musa Topbaş	15,60%	24.960.000	15,60%	24.960.000
Halil Erdoğan	10,74%	17.181.730	10,74%	17.181.730
Fatma Hande Topbaş	5,85%	9.352.856	5,85%	9.352.856
Fatma Zehra Ülker	5,85%	9.352.856	5,85%	9.352.856
Kemal Anthony Hatoum	3,13%	5.012.845	3,13%	5.012.845
Mustafa Latif Topbaş	0,46%	738.284	0,46%	738.284
Diğer	1,27%	2.031.862	1,27%	2.031.862
Halka açık paylar	25,00%	40.000.000	25,00%	40.000.000
Ödenmiş Sermaye	100,00%	160.000.000	100,00%	160.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		209.425.222		209.425.222
TOPLAM		369.425.222		369.425.222

Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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.

Şirket halka arz yöntemiyle ödenmiş sermayesini 136.000.000 TL'den 160.000.000 TL'ye yükseltmiş olup nominal sermaye artışı tutarının üstünde kalan payı halka arz masrafları düşüldükten sonra paylara ilişkin primler hesabında muhasebelemiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Mal ve Hizmet Satışları		
- Mağazacılık	2.783.954.281	2.548.809.408
- E- ticaret	815.173.701	651.354.496
- Diğer	185.348.410	121.330.423
Brüt satışlar	3.784.476.392	3.321.494.327
Satış iadeleri ve indirimleri (-)	(227.926.478)	(154.943.951)
Net hasılat	3.556.549.914	3.166.550.376
Yurtiçi satışlar	3.543.378.668	3.162.271.298
Yurtdışı satışlar (*)	13.171.246	4.279.078
Satışların maliyeti	(2.499.592.991)	(2.438.942.777)
Brüt kar	1.056.956.923	727.607.599

Grup ürün satış gelirlerinin tamamı anlık gelirlerden oluşmaktadır.

(*) Yurtdışı satışlar Grup'un Türkiye'den yurt dışına yapmış olduğu ihracatları ve yurt dışı bağlı ortaklıkları vasıtasıyla yapmış olduğu satışları içermektedir.

NOT 16 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satılan ticari mallar maliyeti	2.453.590.370	2.396.211.248
Personel giderleri	525.235.624	382.672.286
Amortisman ve itfa payları	116.164.967	93.490.915
Kargo giderleri	88.942.290	42.242.303
Reklam ve tanıtım giderleri	73.952.981	57.340.228
Enerji giderleri	32.070.931	49.960.399
Nakliye giderleri	37.139.345	22.980.036
Depolama giderleri	17.468.276	15.494.092
Diğer	200.147.376	166.992.468
Toplam niteliklerine göre giderler	3.544.712.160	3.227.383.975
Personel Giderleri	525.235.624	382.672.286
Pazarlama giderleri	409.765.072	296.894.169
Genel yönetim giderleri	92.175.623	68.640.844
Satışların maliyeti	23.294.929	17.137.273
Toplam	525.235.624	382.672.286

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 16 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti	1.142.680	1.917.541
Pazarlama giderleri	103.788.332	81.526.688
Genel yönetim giderleri	11.233.955	10.046.686
Toplam	116.164.967	93.490.915

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yatırım destek gelirleri	453.485	1.515.333
Diğer	3.961.016	7.984.645
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.414.501	9.499.978

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Vadeli alımlara ilişkin finansman giderleri	(193.310.867)	(59.262.603)
Kur farkı giderleri	(1.282.456)	(490.757)
Diğer	(8.838.898)	(6.580.641)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	(203.432.221)	(66.334.001)

NOT 18 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansal yatırımlar değer artış kazançları gelirleri	15.284.401	-
Sabit kıymet satış karı	2.589.065	5.464.891
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	17.873.466	5.464.891

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Banka fon komisyonu giderleri	(68.886.170)	(30.079.083)
Kiralama yükümlülükleri finansman giderleri	(32.870.489)	(28.649.150)
Kredi kartı komisyon giderleri	-	(35.778.158)
Diğer	(9.383.120)	(9.059.445)
Finansman giderleri	(111.139.779)	(103.565.836)

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek kurumlar vergisi	102.871.514	101.966.022
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(48.592.029)	(55.425.611)
Ödenecek vergi yükümlülüğü, net	54.279.485	46.540.411

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(905.492)	(5.052.336)
Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri	(90.411.426)	(72.593.378)
Vergi geliri / (gideri)	(91.316.918)	(77.645.714)

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2023 yıl sonuna kadar Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 20 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelemiş vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS Finansal Raporlama Standartları uyarınca düzenlenmiş finansal tabloları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Vergilendirilebilir geçici farklar</u>		<u>Ertelemiş vergi varlığı</u>	
	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Stoklar	410.684.502	164.929.653	(94.457.436)	(37.933.820)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	515.565.288	412.703.563	(118.580.016)	(94.921.819)
Ticari borçlar ve stokların peşine indirgenmesi	86.069.607	32.012.043	(19.796.010)	(7.362.769)
Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler	(49.130.195)	(41.768.793)	11.299.945	8.353.758
Garanti karşılıkları	(26.447.564)	(24.999.689)	6.082.940	4.999.938
Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri	176.434.160	167.740.735	(40.579.857)	(34.312.323)
Diğer	2.770.975	23.266.785	(637.324)	(5.351.362)
Ertelemiş vergi yükümlülüğü ,net			(256.667.758)	(166.528.397)

Ertelemiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	(166.528.397)	(83.597.897)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen vergi gideri	(90.411.426)	(72.593.378)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri	272.065	259.653
31 Mart	(256.667.758)	(155.931.622)

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetici ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile ebebek ve ebebek tarafından kontrol edilen şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Aşağıda işlem detayları verilen ilişkili taraflar, Grup'un ortakları tarafından yönetilmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile 1 Ocak 2024- 31 Mart 2024 ve 1 Ocak 2023-31 Mart 2023 dönemleri içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari ve diğer alacakları yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş.	11.106.961	9.554.657
Turkuvaz Plastik ve Tem. Ürün. San. Tic. A.Ş.	10.342.244	10.944.949
Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş.	2.380.278	3.295.878
Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş.	1.010.262	835.866
Toplam	24.839.745	24.631.350

ii) 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Mart 2023 hesap döneminlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	Ticari Mal Alımları	Diğer Alımlar	1 Ocak - 31 Mart 2024
Anadolu Ulaşım A.Ş.	-	3.517.627	3.517.627
Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş.	-	1.430.758	1.430.758
Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş.	10.151.492	-	10.151.492
Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş.	17.292.249	-	17.292.249
Bim Birlesik Magazalar A.S.	-	259.870	259.870
Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş.	-	3.945.935	3.945.935
İdeal Standart İşl. ve Müm. San. ve Tic. A.Ş.	371.761	-	371.761
Toplam	27.815.502	9.154.190	36.969.692

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	Ticari Mal Alımları	Diğer Alımlar	1 Ocak - 31 Mart 2023
Anadolu Ulaşım A.Ş.	-	2.022.801	2.022.801
Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş.	-	1.138.223	1.138.223
Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş.	19.950.247	-	19.950.247
Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş.	31.181.994	-	31.181.994
Bim Birlesik Magazalar A.S.	15.196	259.186	274.382
Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş.	-	7.674.760	7.674.760
Evidea Mağazacılık A.Ş.	17.123	2.454.995	2.472.117
Toplam	51.164.560	13.549.964	64.714.523

b) İlişkili taraflara yapılan satışlar

	Ürün Satışları	Diğer Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2024
Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş.	-	13.463	13.463
Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş.	2.886.600	8.089	2.894.689
Bim Birlesik Magazalar A.S.	1.193	-	1.193
Anadolu Ulaşım A.Ş.	1.654	-	1.654
Evidea Mağazacılık A.Ş.	20.391	1.274.270	1.294.661
Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş.	40.965	-	40.965
Toplam	2.950.803	1.295.822	4.246.625

	Ürün Satışları	Diğer Satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2023
Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş.	-	21.130	21.130
Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş.	6.119.897	-	6.119.897
Bim Birlesik Magazalar A.S.	1.302	-	1.302
Anadolu Ulaşım A.Ş.	36.164	-	36.164
Evidea Mağazacılık A.Ş.	1.398	3.078.155	3.079.553
Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş.	2.792	-	2.792
Toplam	6.161.553	3.099.285	9.260.838

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

iii) 1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Mart 2023 hesap dönemine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve prim içeren faydalar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Üst düzey yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar (*)	27.154.245	22.009.661

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemler içinde üst düzey yönetim personeline (üst düzey yönetim personeli CEO, Genel Müdür, Yönetim Kurulu üyeleri ve direktörleri içermektedir) sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır.

NOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı	160.000.000	160.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı /(zararı)	52.157.646	200.336.225
Pay başına kazanç	0,33	1,25

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski, kur riski, fiyat riski, faiz oranı riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, finansal piyasaların değişkenliğine ve muhtemel olumsuz etkilerinin Grup'un finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

Risk yönetimi, Grup Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

a) Piyasa riski

Kur riski

Grup, hem yurt dışındaki şirketler ile ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle hem de yurtiçinden yapmış olduğu dövizli hizmet alımları neticesinde kur riskine maruz kalmaktadır. Grup söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	132.189.975	4.084.072	8.967	542
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	132.189.975	4.084.072	8.967	542
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	132.189.975	4.084.072	8.967	542
10. Ticari Borçlar	8.374.613	227.669	13.348	13.348
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	8.374.613	227.669	13.348	13.348
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	8.374.613	227.669	13.348	13.348
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	123.815.362	3.856.403	(4.381)	(12.806)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	TL Karşılığı (Endeksli Değerler)	TL Karşılığı (Tarihi Değerler)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	139.557.387	121.287.148	4.113.068	5.983	292
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3)	139.557.387	121.287.148	4.113.068	5.983	292
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8)	139.557.387	121.287.148	4.113.068	5.983	292
10. Ticari Borçlar	23.629.836	20.536.322	455.337	187.024	26.696
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12)	23.629.836	20.536.322	455.337	187.024	26.696
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (13+17)	23.629.836	20.536.322	455.337	187.024	26.696
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19.b Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	115.927.551	100.750.826	3.657.731	(181.041)	(26.404)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11- 12a-14-15-16a)	-	-	-	-	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-	-

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki bilgiler Grup'un ABD Doları, Avro ve GBP kurlarındaki %10'luk (+/-) değişime olan duyarlılığını göstermektedir.

	Kar/zarar Yabancı paramın değer kazanması	Kar/zarar Yabancı paramın değer kaybetmesi
31 Mart 2024		
ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	12.449.227	(12.449.227)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	12.449.227	(12.449.227)
Avro TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(15.328)	15.328
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(15.328)	15.328
GBP TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde:		
4- GBP net varlık/(yükümlülüğü)	(52.363)	52.363
5- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- GBP net etki (4+5)	(52.363)	52.363
Toplam Net Etki	12.381.536	(12.381.536)
31 Aralık 2023		
ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	12.386.926	(12.386.926)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	12.386.926	(12.386.926)
Avro TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(679.818)	679.818
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(679.818)	679.818
GBP TL karşısında %10 değer kazanması/ kaybetmesi halinde:		
4- GBP net varlık/(yükümlülüğü)	(114.353)	114.353
5- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- GBP net etki (4+5)	(114.353)	114.353
Toplam Net Etki	11.592.755	(11.592.755)

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Fiyat riski

Grup'un fiyat riskine maruz bırakacak, finansal aktifi bulunmamaktadır.

Faiz riski

Grup'un faize duyarlı önemli bir varlığı yoktur. Grup'un gelirleri ve faaliyetlerinden nakit akımları, büyük oranda piyasa faiz oranındaki değişimlerden bağımsızdır.

Grup'un faiz oranı riski, kısa ve uzun dönem borçlanmalarından kaynaklanmaktadır. Grup'un vadeli mevduatı bulunmamaktadır. Grup'un almış olduğu katılım bankası kredileri sabit oranlı olmakla beraber, operasyonların devamı için gelecek dönemlerdeki krediler ve mevduatlar ileride gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenmektedir.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yükümlülükleri sabit oranlı katılım bankası kredilerinden ve kiralama borçlarından oluşmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	-	-
Borçlanmalar	1.391.587.910	1.140.072.949
Değişken faizli finansal araçlar		
Vadeli mevduatlar	-	-
Finansal yatırımlar	133.868.429	139.265.188
Borçlanmalar	-	-

b) Kredi riski

Grup, vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Bu vadeler genel olarak bir aydan kısadır. Grup dışı firmalara yapmış olduğu satışlarda gerekli görüldüğü takdirde teminat alınmaktadır. Grup'un herhangi bir tahsilat sorunu bulunmamaktadır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

31 Mart 2024	İlişkili taraflardan ticari alacaklar	Diğer taraflardan ticari alacaklar	Diğer taraflardan diğer alacaklar	Bankalardaki Mevduat
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	76.633.242	2.847.485	932.962.757
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	925.946	1.363.970	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(925.946)	(1.363.970)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar	-	76.633.242	2.847.485	932.962.757

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023	İlişkili taraflardan ticari alacaklar	Diğer taraflardan ticari alacaklar	Diğer taraflardan diğer alacaklar	Bankalardaki Mevduat
Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defteri değeri	-	49.667.594	3.576.339	984.357.309
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
<i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	925.946	1.363.970	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(925.946)	(1.363.970)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-
Azami kredi riskine maruz tutar	-	48.058.144	1.205.528	984.357.309

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite riski

Likidite risk yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Finansal yükümlülüklerin yerine getirilememesi riski, bilanço ve nakit akışının uyumlu bir şekilde yönetilmesi ile bertaraf edilmektedir. Bu kapsamda, alacak ve borç gün vadelerinin uyumlu olmasına özen gösterilmekte, kısa vadeli likiditenin korunması amacıyla, net işletme sermayesi yönetimi hedefleri konulmakta ve bilanço oranlarının belli seviyelerde tutulmasına çalışılmaktadır.

Sermaye risk yönetimi

Grup'un ana hedefleri arasında yer alan ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak için Grup en uygun sermaye yapısını sürdürmeye çalışmakta ve bu şekilde Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlamaktadır.

Grup, sermayeyi net finansal borç/toplam özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Net finansal borç, finansal borçlar toplamının (uzun ve kısa vadeli finansal borçları içerir) nakit ve nakit benzerleri değerlerden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Bu oran net finansal borcun, bilançoda bulunan toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar	1.391.587.910	1.140.072.949
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)	(945.839.446)	(996.582.895)
Net finansal yükümlülük	445.748.464	143.490.054
Toplam özkaynaklar	2.968.776.523	2.913.823.575
Net finansal yükümlülük/özkaynak çarpanı	0,15	0,05

Finansal varlıkların makul değeri

Makul değer, bir finansal varlığın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal varlıkların tahmini makul değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlıkların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Ticari alacakların iskonto edilmiş kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

NOT 24 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	Krediler	Kira yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2024	528.066.079	612.006.870	1.140.072.949
Dönem içi nakit girişleri	480.280.137	-	480.280.137
Yeni kiralamalar	-	84.836.225	84.836.225
Kiralamalardan çıkışlar	-	-	-
Dönem içi nakit çıkışları	(205.362.048)	(59.031.089)	(264.393.137)
Diğer	7.092.434	32.870.489	39.962.923
Parasal kayıp/kazanç	(69.132.087)	(20.039.100)	(89.171.187)
31 Mart 2024	740.944.515	650.643.395	1.391.587.910

	Krediler	Kira yükümlülükleri	Toplam
1 Ocak 2023	598.412.299	463.205.089	1.061.617.388
Dönem içi nakit girişleri	373.013.133	-	373.013.133
Yeni kiralamalar	-	168.980.923	168.980.923
Kiralamalardan çıkışlar	-	(1.695.417)	(1.695.417)
Dönem içi nakit çıkışları	(260.501.352)	(48.950.994)	(309.452.346)
Diğer	5.617.215	28.649.150	34.266.365
Parasal kayıp/kazanç	(66.592.367)	(7.777.731)	(74.370.098)
31 Mart 2023	649.948.928	602.411.020	1.252.359.948

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

EK-1 FAVÖK

Grup, FAVÖK tutarını konsolide kar veya zarar tablosundaki brüt kar tutarından genel yönetim giderleri ve pazarlama giderlerini çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamaktadır. FAVÖK, TFRS'de tanımlanmış bir performans ölçütü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	3.556.549.914	3.166.550.376
Satışların maliyeti (-)	(2.499.592.991)	(2.438.942.777)
Brüt kar	1.056.956.923	727.607.599
Genel yönetim giderleri (-)	(139.679.069)	(112.251.603)
Pazarlama giderleri (-)	(905.440.100)	(676.189.595)
İlave: Amortisman ve itfa payları	116.164.967	93.490.915
FAVÖK	128.002.721	32.657.316
%	3,60	1,03

.....