

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|---|--------------|
| KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU | 1-2 |
| KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 3 |
| KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 5 |
| KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 6-53 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | Cari dönem 30 Eylül 2023 | Geçmiş dönem 31 Aralık 2022 |
|--|--------|-----------------------------|--------------------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | 3.797.294.433 | 1.711.118.943 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 465.732.330 | 53.705.744 |
| Finansal yatırımlar | 22 | 411.428.535 | - |
| Ticari alacaklar | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 61.669.902 | 35.604.609 |
| Diğer alacaklar | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 2.641.419 | 4.936.573 |
| Stoklar | 10 | 2.395.149.135 | 1.389.222.131 |
| Peşin ödenmiş giderler | 6 | 234.827.032 | 82.499.311 |
| Diğer dönen varlıklar | 7 | 225.846.080 | 145.150.575 |
| Duran varlıklar | | 1.007.467.979 | 572.385.041 |
| Diğer alacaklar | | | |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 759.408 | 619.458 |
| Finansal yatırımlar | 22 | 112.461.265 | - |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 410.760.575 | 263.989.242 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | | |
| - Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar | 12 | 45.290.552 | 12.836.509 |
| - Şerefiye | 3 | 29.123.542 | 29.123.542 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 13 | 370.372.462 | 214.333.449 |
| Peşin ödenmiş giderler | 6 | 471.838 | 1.258.085 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | 24 | 38.228.337 | 50.224.756 |
| Toplam varlıklar | | 4.804.762.412 | 2.283.503.984 |

Bu konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere 19 Ekim 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

| | Dipnot | Cari dönem 30 Eylül 2023 | Geçmiş dönem 31 Aralık 2022 |
|--|--------|-----------------------------|--------------------------------|
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 2.824.475.914 | 1.755.041.339 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 14 | 415.104.426 | 315.628.805 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 14 | 56.295.723 | 41.178.468 |
| Ticari borçlar | | | |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 5, 25 | 75.365.927 | 41.817.192 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | 2.159.941.453 | 1.305.745.450 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 17 | 25.022.368 | 20.745.690 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 24 | 33.339.903 | 3.949 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | | |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | | 2.688.863 | 4.018.947 |
| Ertelenmiş gelirler | 9 | 35.884.337 | 18.903.932 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 15 | 20.832.914 | 6.998.906 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 508.329.963 | 284.363.420 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 14 | 375.785.673 | 203.136.144 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | | |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 17 | 102.045.182 | 58.168.086 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | | 17.461.889 | 10.517.513 |
| Ertelenmiş gelirler | 9 | 4.307.661 | 3.762.922 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 24 | 1.722.978 | 2.667.644 |
| Diğer uzun vadeli yükümlülükler | 15 | 7.006.580 | 6.111.111 |
| Özkaynaklar | | | |
| Ana ortaklığa ait özkaynaklar | | 1.483.958.449 | 250.175.230 |
| Ödenmiş sermaye | 18 | 160.000.000 | 17.500.000 |
| Paylara ilişkin primler | 18 | 1.038.467.239 | |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | | 4.506.521 | 1.572.207 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | (63.030.236) | (37.885.228) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler | | | |
| - Yabancı para çevrim farkları | | 2.852.054 | (574.535) |
| Geçmiş yıllar karları | | 148.128.472 | 67.915.803 |
| Net dönem karı | | 193.034.399 | 201.646.983 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | | (12.001.914) | (6.076.005) |
| Toplam özkaynaklar | | 1.471.956.535 | 244.099.225 |
| Toplam yükümlülükler | | 4.804.762.412 | 2.283.503.984 |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

| | Dipnot | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|-----------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Hasılat | 19 | 6.321.955.296 | 3.053.186.452 | 2.483.532.770 | 1.294.736.608 |
| Satışların maliyeti | 19,20 | (4.014.902.663) | (2.008.495.375) | (1.477.210.931) | (821.020.434) |
| Brüt kar | | 2.307.052.633 | 1.044.691.077 | 1.006.321.839 | 473.716.174 |
| Pazarlama giderleri | 20 | (1.303.068.690) | (618.401.952) | (521.739.560) | (247.939.102) |
| Genel yönetim giderleri | 20 | (192.124.828) | (89.510.691) | (65.795.917) | (36.670.271) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 21 | 19.028.574 | 4.779.106 | 3.426.759 | 2.452.480 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 21 | (363.814.663) | (113.308.382) | (190.533.244) | (56.168.460) |
| Esas faaliyet karı | | 467.073.026 | 228.249.158 | 231.679.877 | 135.390.821 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 22 | 18.374.236 | 480.028 | 15.645.805 | 63.529 |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | | 485.447.262 | 228.729.186 | 247.325.682 | 135.454.350 |
| Finansman giderleri | 23 | (231.408.293) | (119.522.241) | (108.660.727) | (46.982.736) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı | | 254.038.969 | 109.206.945 | 138.664.955 | 88.471.614 |
| Dönem vergi gideri | 24 | (49.592.474) | (34.840.932) | (31.511.365) | (20.065.217) |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | 24 | (17.338.005) | 3.993.055 | (5.468.366) | 560.703 |
| Sürdürülen faaliyetler net dönem karı | | 187.108.490 | 78.359.068 | 101.685.224 | 68.967.100 |
| Dönem Karı / (Zararı) Dağılımı | | | | | |
| -Kontrol gücü olmayan paylar | | (5.925.909) | (7.768.906) | (2.916.924) | (2.074.134) |
| -Ana ortaklık payları | | 193.034.399 | 86.127.974 | 104.602.148 | 71.041.234 |
| Pay başına kazanç | 26 | 1,21 | 0,54 | 0,65 | 0,44 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | | | |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | | (31.431.260) | (29.472.360) | (17.413.140) | (7.947.514) |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin toplam vergiler | | 6.286.252 | 5.894.472 | 3.482.628 | 1.589.503 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar | | | | | |
| Yabancı para çevrim farkları | | 3.426.589 | - | 1.724.376 | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (21.718.419) | (23.577.888) | (12.206.136) | (6.358.011) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 165.390.071 | 54.781.180 | 89.479.088 | 62.609.089 |
| Toplam kapsamlı gelirin dağılımı | | | | | |
| -Kontrol gücü olmayan paylar | | (5.925.909) | (7.768.906) | (2.916.924) | (2.074.134) |
| -Ana ortaklık payları | | 171.315.980 | 62.550.086 | 92.396.012 | 64.683.223 |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | Ödenmiş Sermaye | Paylara ilişkin primler | Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler | Kar veya zararda yeniden <u>sınıflandırılmayacaklar</u> Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal (kayıp)/ kazanç fonu | Kar veya zararda yeniden <u>sınıflandırılacaklar</u> Yabancı para çevrim farkları | Geçmiş yıllar karları | Dönem net dönem karı | Ana ortaklığa ait Özkaynaklar | Kontrol gücü olmayan paylar | Toplam özkaynaklar |
|---|--------------------|-------------------------------|---|---|--|--------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler | 17.500.000 | - | 1.572.207 | (7.140.435) | - | 70.473.622 | (2.557.819) | 79.847.575 | - | 79.847.575 |
| Transferler | - | - | - | - | - | (2.557.819) | 2.557.819 | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (23.577.889) | - | - | 86.127.974 | 62.550.085 | (7.768.906) | 54.781.179 |
| Bağlı ortaklık alımı | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.569.610 | 3.569.610 |
| 30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler | 17.500.000 | - | 1.572.207 | (30.718.324) | - | 67.915.803 | 86.127.974 | 142.397.660 | (4.199.296) | 138.198.364 |
| 1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler | 17.500.000 | - | 1.572.207 | (37.885.228) | (574.535) | 67.915.803 | 201.646.983 | 250.175.230 | (6.076.005) | 244.099.225 |
| Sermaye arttırımı | 142.500.000 | 1.038.467.239 | - | - | - | (118.500.000) | - | 1.062.467.239 | - | 1.062.467.239 |
| Transferler | - | - | 2.934.314 | - | - | 198.712.669 | (201.646.983) | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (25.145.008) | 3.426.589 | - | 193.034.399 | 171.315.980 | (5.925.909) | 165.390.071 |
| 30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler | 160.000.000 | 1.038.467.239 | 4.506.521 | (63.030.236) | 2.852.054 | 148.128.472 | 193.034.399 | 1.483.958.449 | (12.001.914) | 1.471.956.535 |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| | Dipnot referansları | Cari dönem 30 Eylül 2023 | Geçmiş dönem 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | 243.650.963 | 165.238.618 |
| Dönem net karı | | 187.108.490 | 78.359.068 |
| Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 421.378.125 | 237.302.322 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 11,12,13 | 136.980.224 | 79.078.529 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 30.372.358 | 10.248.035 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 24.758.066 | 5.074.172 |
| - Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | | 5.614.292 | 5.173.863 |
| Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler | 10 | (2.426.603) | 408.424 |
| Finansman (gelirleri)/giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 207.895.903 | 117.199.485 |
| - Finansman giderleri ile ilgili düzeltmeler | 23 | 207.895.903 | 117.199.485 |
| Maddi duran varlık satışından kaynaklanan düzeltmeler | 22 | (3.826.191) | (480.028) |
| Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler | 22 | (14.548.045) | - |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 24 | 66.930.479 | 30.847.877 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (336.266.902) | (130.039.713) |
| Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler | | (26.065.293) | (25.841.079) |
| Stoklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler | | (1.003.500.401) | (610.839.354) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış | | (151.541.474) | (16.450.851) |
| Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 887.744.738 | 620.070.321 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 2.155.204 | 2.648.540 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış | | 4.276.677 | 1.244.828 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (49.336.353) | (100.872.118) |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | 272.219.713 | 185.621.677 |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | 17 | (12.312.230) | (4.101.438) |
| Vergi pödemeleri | | (16.256.520) | (16.281.621) |
| B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları | | (755.818.966) | (88.759.551) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 8.313.423 | 749.191 |
| - Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 8.313.423 | 749.191 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (254.790.634) | (89.508.742) |
| - Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 11 | (213.113.105) | (82.689.059) |
| - Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 11 | (41.677.529) | (6.819.683) |
| Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları | | (509.341.755) | - |
| C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | 920.768.000 | (72.865.619) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 28 | 882.825.367 | 487.687.439 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 28 | (779.220.951) | (413.588.712) |
| Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri | | 1.062.467.239 | - |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 28 | (96.207.512) | (57.997.055) |
| Ödenen faiz | | (149.096.143) | (88.967.291) |
| Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerleri üzerindeki net artış (A+B+C) | | 408.599.997 | 3.613.448 |
| D. Yabancı para çevrim farklarının etkisi | | 3.426.589 | - |
| E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 | 53.705.744 | 24.062.240 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E) | | 465.732.330 | 27.675.688 |

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 224 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 200 mağaza).

Şirket, “Hello Baby” markası ile faaliyet gösteren bir perakende mağazacılık şirketi olan Batiege Kozmetik İthalat İhracat Ltd. Şti.’yi (“Batiege”)’yi 2015 yılında satın almıştır. 30 Haziran 2015 tarihinde Batiege’nin tüm varlık ve borçları resmi olarak Şirket’in bünyesine dahil edilerek birleşme işlemi tamamlanmıştır. Birleşme işleminden sonra Batiege’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 13.000.000 TL peşin ve yönetimin gerçekleşme olasılığını en iyi tahmin üzerinden değerlendirdiği (Not 3) 7.006.580 TL (31 Aralık 2022 : 6.111.111 TL) şarta bağlı bedel karşılığında 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3.678’dir (31 Aralık 2022: 3.545). Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3.869’dur (31 Aralık 2022: 3.663).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

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 (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Konsolide finansal tablolar, KGK 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibari ile yabancı ülkelerdeki konsolidasyon sırasında kullanılan dönem sonu alış, dönem sonu satış ve dönem içi ortalama ABD doları kuru için 27,3752 TL, 27,4245 TL ve 22,1333 TL, Avro kuru için 28,8083 TL, 28,8602 TL ve 23,9922 TL, İngiliz sterlini için 33,2751 TL, 33,4486 TL, 27,6023TL kullanılmıştır. (31 Aralık 2022: ABD doları kuru için 19,1532 TL, 19,1878 TL ve 18,8549 TL , Avro kuru için 20,8450 TL, 20,8825 TL, 17,3931 TL, İngiliz sterlini için 23,6602 TL, 23,7836 TL, 22,8554 TL)

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklıklar’daki ebebek’in etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------|----------------|
| 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.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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.

- a. **30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**
- b. **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.
- c. **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.
- d. **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.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- e. **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- b. **30 Eylül 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.
 - **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 muhasebeleştiğini 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.
 - **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
 - **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. 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, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir. Mali tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aksini gerektirmedikçe önceki yıllar ile tutarlıdır.

İlişkili taraflar

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde taraf, Grup ile ilişkili sayılır:

- (i) Tarafın, Grup ile aynı grubun üyesi olması halinde,
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
- (v) İşletmenin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir,
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar ilk olarak makul değerleri ile kaydedilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir (Not 5). Grup’un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için spesifik risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında TFRS 9 standardında tanımlanan “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulamayı tercih etmiştir. Söz konusu yaklaşım ile Grup, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

Grup, ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “esas faaliyetlerden diğer gelirler/(giderler)” hesabında muhasebeleştirilmektedir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerden düşük olanıyla ölçülüp kayıtlara alınmaktadır. Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama yöntemiyle belirlenmekte ve stokların elde etme maliyeti ile bu stokların mevcut yer ve durumuna getirmek için katlanılan diğer maliyetleri içermektedir.

Net gerçekleşebilir değer, normal işletme koşullarında oluşacak tahmini satış fiyatından tahmin edilen satış masrafları için katlanılacak maliyetler düşülerek bulunmaktadır.

Gelirlerin kaydedilmesi

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Malların satışları – Mağazacılık ve E- Ticaret

Grup, anne ve bebek üzerine giyim & tekstil, bebek odası, banyo & bakım, bez & mendil, oyuncak & kitap ürünlerini kendi mağazalarında doğrudan müşteriye satmaktadır. E-ticaret ve toptan satış kanalında, ürünler teslimat adresine gönderildiği zaman, kontrolü devredildiğinde, gelir olarak finansal tablolara yansıtılır. Aynı anda finansal tablolarda alacak olarak muhasebeleştirilir. Bir alacak, işletmenin bedeli koşulsuz olarak alma hakkıdır. Bedeli alma hakkı, bedelin tahsilinin sadece bir vadeye bağlı olması halinde koşulsuz olur. Perakende satışlar, müşteri perakende mağazasında malları satın aldığı anda bir diğer deyişle malların kontrolü transfer edildiğinde hasılat olarak finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşlem bedeli, müşteriler malı alır almaz finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Garanti kapsamındaki satışlar

Garanti giderleri, satışı gerçekleştirilen mallar için garanti kapsamında yapılan tamir-bakım masrafları, değişim masrafları müşteriden bedel almaksızın yaptıkları işçilik ve malzeme giderlerini içerir. Cari döneme hasılat olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüş ve tamir seviyelerinin geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri sonucu, garanti giderleri cari dönemde muhasebeleştirilir.

Satışların iadesi

Müşteriye ürünlerin satışı, Grup'un iade politikaları çerçevesinde internet üzerinden gerçekleşen satışlar için 14 gün, mağaza üzerinden yapılan satışlar için 7 gün süre içinde iade hakkı ile satılır. Grup, iade politikaları çerçevesinde belirlenen süreleri dikkate alarak, önemlilik ilkesi gereği iade için herhangi bir karşılık muhasebeleştirmemiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve kalıcı değer kayıplarının düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan duran varlık ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Amortisman maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

| | Dönem (Yıl) |
|------------------------|-------------|
| Binalar | 50 |
| Makine ve cihazlar | 3 - 12 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 3 - 15 |
| Taşıtlar | 3 - 10 |
| Özel maliyetler | 2 - 10 |

Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi ile ilgili kiralama süreleri veya faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur.

Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama döneminde yeniden gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Grup tarafından satın alınan ve sınırlı faydalı ömrü olan diğer maddi olmayan duran varlıkların maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları düşülerek kayıtlara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların kullanıma hazır hale geldikleri tarihten itibaren tahmini faydalı ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Cari ve karşılaştırmalı yıllarda, maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri bir ile dört yıl arasındadır. İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama döneminde yeniden gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bu yöntemde, iktisap maliyeti, alım tarihinde transfer edilen bedelin gerçeğe uygun değeri ve işletmedeki kontrol gücü olmayan payların toplamı olarak ölçülür. Transfer edilen bedel, Grup tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, Grup tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve Grup tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanmıştır.

İşletme birleşmesi sözleşmesi, gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu koşullu bedelin birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri, birleşme maliyetine dâhil edilmiştir. Satınalma sırasında Grup tarafından katlanılan bütün işlem maliyetleri genel yönetim giderleri hesabında giderleştirilmiştir.

Grup, bir işletme satın aldığı anda, edindiği finansal varlık ve borçların sınıflandırmalarını ve belirlemeleri birleşme tarihinde var olan sözleşme hükümleri, ekonomik koşullar ve konuya ilişkin diğer tüm koşulları esas alarak yapar.

Satın alma metodu, satın alma maliyetini satın alınan varlıklar, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin satın alınılan gündeki gerçeğe uygun değerlerine dağıtılmasını gerektirmektedir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3'e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki gerçeğe uygun değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Şerefiye

İşletme satın alınması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarlarının toplamı ile TFRS 3 kapsamında belirlenen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerinin net tutarları arasındaki fark şeklinde ölçülmektedir.

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin Şirket'in net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payından düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir.

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma uygun olmayan maddi olmayan varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda değer düşüklüğü olmasaydı oluşacak defter değerini aşmayacak şekilde geri çevrilir.

Borçlanmalar

Borçlanmalar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler.

Finansal araçların kayıtlardan çıkarılması

Grup bir finansal aktifi veya pasifi sadece o araç ile alakalı sözleşmeye dayalı yükümlülükleri ile ilgili taraf olduğu durumda bilançosuna yansıtılmakta, ilgili finansal aktifi veya pasifi, aktif üzerindeki kontrolü veya pasif ile ilgili sözleşmeye dayalı yükümlülüğü ortadan kalktığında ise kayıtlarından çıkarmaktadır.

Karşılıklar, Şarta bağlı yükümlülükler ve Şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Grup, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir/(gidere) yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Grup, Türkiye’de Sosyal Güvenlik Kurumu’na zorunlu olarak sosyal güvenlik primi ödemektedir. Grup’un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup’un beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki aydan daha uzun süre içinde yerine getirilmesi olduğu için söz konusu izin karşılıkları çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli borç karşılıklarında gösterilmektedir.

Prim karşılığı

Grup, belirlemiş olduğu bireysel yıllık performans hedefleri doğrultusunda, çalışanlara ödenmek üzere prim karşılığı muhasebeleştirilmektedir.

Temettü

Temettü borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak bireysel finansal tablolara yansıtılır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Başlıca geçici farklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, çeşitli gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından oluşmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktif her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin hesaplanmasında, Grup'un bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak kullanılmaktadır. Ertelenmiş vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan öz sermaye ile ilişkilendirilen işlemlerle ilgili ise doğrudan öz sermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak ve aynı vergi mükellefi işletmeye ait olmak şartıyla cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Dövizli işlemler ve bakiyeler

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden işlevsel para birimine çevrilmiştir. Gerçekleşen söz konusu işlemler ile döviz cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kuru çevriminden doğan kambiyo kâr ve zararları gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerden elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve orijinal vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Kiralamalar

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma oranı, şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde arttırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup’un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Grup’un, makul derecede kesin olmadığı için kiralama yükümlülüğüne dahil edilmeyen uzatma ve erken sonlandırma opsiyonu içeren önemli seviyede kira kontratı bulunmamaktadır.

Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme yönetim tarafından gözden geçirilmektedir. Cari dönemde yapılan değerlendirmeler sonucunda, uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının kiralama süresine dahil edilmesi nedeniyle oluşan kiralama yükümlülüğü veya varlık kullanım hakkı bulunmamaktadır.

Değişken kira ödemeleri

Grup’un kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Grup’un kira yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 2 ile 10 yıl arasında değişmektedir.

Grup - kiralayan olarak

Grup’un kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Bölgümlere göre raporlama

Grup, e-ticaret ve mağazacılık alanındaki faaliyetlerini ürün ve hizmetlerinin niteliğinin ve üretim süreçlerinin aynı olması aynı zamanda ürün ve hizmetleri için müşteri sınıflarının aynı olması sebebi ile ana faaliyetlerini bütüncül şekilde tek bir operasyon segmenti altında takip etmektedir. Grup stratejik kararlarını verirken tek bir çatı altında vermekte ve hususi bir kaynak tahsisi yapmamaktadır. Grup’un faaliyetlerine ilişkin kararlar yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Grup’un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii Yönetim Kurulu’dur.

2.3 Önemli muhasebe varsayımları ve tahminleri

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe varsayımları ve tahminleri (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü karşılığı belirlenirken, stokların net gerçekleşebilir değerleri Grup yönetimi tarafından satış ve teknik personelin görüşleri doğrultusunda belirlenmekte ve takip eden dönemde satılmayacak olduğu tahmin edilen ya da taşınan stok değerinden daha düşük bedele satılacağı öngörülen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde uygulanan ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, yürürlükteki sosyal güvenlik kanunlarına göre belli şartlar nedeniyle işten çıkartılan personeline toplu ödeme yapmaktadır. Bu tanımlanmış fayda planıyla ilgili yükümlülükler hesaplanıp finansal tablolara kaydedilirken Grup kullanılacak olan iskonto oranı, ayrılan personel sayısı ve gelecekteki maaş artırımları/limitleri vs. gibi varsayımlarda bulunur.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Temelde özel maliyetlerle ilişkili olan faydalı ekonomik ömürlerin belirlenmesi Grup yönetimi tarafından yapılan belirgin tahminleri kapsar.

Garanti karşılıkları

Grup, kendi ithal etmesi nedeniyle garanti yükümlülüğünü kendisinin taşıdığı ürünlerin, satıldıktan sonraki üç yıl içinde yaratacağı bakım, onarım, yedek parça masrafları ile tamiri mümkün olmayan ürünlerin tazmini için garanti karşılığı ayırmaktadır

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE

Batı ege satın alımı

Şirket, 2 Aralık 2014 tarihinde, Batege’yi satın almak üzere Batege’nin hissedarları ile niyet mektubu imzalamış ve inceleme sürecine başlamıştır. Batege, 4 mağazası ile toplam 10 bin m2 satış alanında “hello baby” markası ile, Şirket ile aynı kategoride faaliyet gösteren bir perakende mağazacılık şirkettir. Niyet mektubunun imzalanması sonrasında Şirket tarafından yapılan atamalar ile Batege’nin yönetimi 1 Ocak 2015 itibarıyla Şirket’in kontrolüne geçmiştir. 5 Haziran 2015 tarihinde Batege’nin türü Anonim Şirket olarak değişmiş, 12 Haziran 2015 tarihinde ise satın alma işlemi için Rekabet Kurulundan onay bildirimini almıştır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE (Devamı)

Tanımlanabilir varlık ve devralınan yükümlülükler, satın alma tarihinde aşağıdaki TL değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır:

| | |
|--|-------------|
| Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri | 22.512.173 |
| Eksi : Toplam tanımlanabilir net varlıklar | (4.696.708) |

Şerefiye **17.815.465**

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Şirket, finansal tablolarında Batı Ege'nin satın alımı kaynaklı oluşan şerefiye muhasebeleştirmiştir. İlgili şerefiyenin değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilmiştir. Yapılan değer düşüklüğü testi çalışmalarında kullanılan ağırlıklı sermaye maliyetinin +%0,5/-%0,5 değişiminin duyarlılığı test edilmiştir. Bu test sonucunda önemli bir değer düşüklüğüne rastlanmamıştır. 30 Eylül 2023 itibarıyla geri kazanılabilir tutarlar hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır: Değer düşüklüğü testi, Batı Ege'nin iş planına dayanarak gelecek 5 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Vergi öncesi iskonto oranı olarak %20 kullanılmıştır.

Söz konusu varlıkların geri kazanılabilir olduğu tespit edilmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü meydana gelmemiştir.

Tuna Çocuk satın alımı

Şirket, 17 Aralık 2021 tarihinde, Tuna Çocuk'u satın almak üzere Tuna Çocuk'un hissedarları ile hisse devir sözleşmesi imzalamıştır. Grup 19 Ocak 2022 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Tuna Çocuk'un sermayesinin %70'ine karşılık gelen payları 13.000.000 TL peşin ve yönetimin gerçekleşme olasılığını en iyi tahmin üzerinden değerlendirdiği 7.006.580 TL (31 Aralık 2022 : 6.111.111 TL) şarta bağlı bedel karşılığında satın almıştır. Tuna Çocuk, bebek araç gereçleri kategorisindeki ürünlerinin imalatçısı olarak faaliyet gösteren bir üretim şirkettir ve satın alım sonrası belirtilen kategorilerde Grup'un satış hacmini artırması amaçlanmaktadır. Tuna Çocuk iktisabına ilişkin koşullu bedel, satıcıya gelecekte yapılacak ödemelerin bilanço tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyet değeridir. Satın alım tarihini takip eden 3 yıllık dönem içerisinde Tuna Çocuk'un FAVÖK üzerinden belirlenen finansal performansı üzerinden toplam olarak 32.000.000 TL koşula bağlı ödeme yükümlülüğü karşılıklı olarak sözleşme altına alınmıştır. Gerçeğe uygun değer hesaplamasında %20 iskonto oranı kullanılmıştır. Yönetim satın alma tarihinin üzerinden 21 ay geçmesi ve gerekli performans kriterlerinin henüz sağlanmamış olması ve takip eden 15 aylık süre içerisinde gerçekleşme olasılığını kısmı görmesi sebebi ile koşula bağlı bedel olarak sözleşme tutarı olan 32.000.000 TL yerine 10.666.667 TL'yi koşula bağlı bedel olarak öngörmektedir ve bu doğrultuda satın alma tarihi itibarı ile 6.111.111 TL tutarında iskonto edilmiş koşullu ödemeyi uzun vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirmiştir.

Devralınan tanımlanabilir varlık ve yükümlülükler, satın alma tarihinde aşağıdaki TL değerleri üzerinden kayıtlara alınmıştır:

| | |
|--|--------------|
| Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri | 13.000.000 |
| Koşullu bedel | 6.111.111 |
| Kontrol gücü olmayan paylar | 3.569.610 |
| Eksi: Toplam tanımlanabilir net varlıklar | (11.372.644) |

Şerefiye **11.308.077**

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ŞEREFİYE (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Şirket, finansal tablolarında Tuna Çocuk'un satın alımı kaynaklı oluşan şerefiye muhasebeleştirilmiştir. Yapılan değer düşüklüğü testi çalışmalarında kullanılan ağırlıklı sermaye maliyetinin +%0,5/-%0,5 değişiminin duyarlılığı test edilmiştir. Bu test sonucunda önemli bir değişikliğe rastlanmamıştır. 30 Eylül 2023 itibarıyla geri kazanılabilir tutarlar hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır: Değer düşüklüğü testi, Tuna Çocuk'un iş planına dayanarak gelecek 5 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır. Vergi öncesi iskonto oranı olarak %20 kullanılmıştır.

Söz konusu varlıkların geri kazanılabilir olduğu tespit edilmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü meydana gelmemiştir.

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| Kasa | 7.668.809 | 5.129.319 |
| Bankalar | | |
| -Vadesiz mevduatlar | 170.790.900 | 28.424.989 |
| -Vadeli katılım hesabı | 150.000.000 | - |
| Kredi kartı alacakları (*) | 137.272.621 | 20.151.436 |
| Toplam nakit ve nakit benzerleri | 465.732.330 | 53.705.744 |

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır. 30 Eylül 2023 itibarıyla vadeli katılım hesabı TL cinsinden olup katılım bankalarının kar payı oranı ortalama brüt yıllık TL için %42'dir (31 Aralık 2022: 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 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar | | |
| Alıcılar | 42.316.920 | 25.548.642 |
| Vadeli çekler (*) | 19.841.366 | 10.544.351 |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı | (488.384) | (488.384) |
| Toplam ticari alacaklar | 61.669.902 | 35.604.609 |

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 itibari ile vadesi geçmiş ticari alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

b) Ticari borçlar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar: | | |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 2.294.138.469 | 1.334.622.052 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 25) | 75.365.927 | 41.817.192 |
| Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri (*) | (134.197.016) | (28.876.602) |
| Toplam ticari borçlar | 2.235.307.380 | 1.347.562.642 |

Ticari borçlar ticari mal ve hizmet alımından dolayı, farklı tedarikçi şirketlere olan borçlardan oluşmaktadır. Kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 122 gündür (31 Aralık 2022 – 112 gün).

(*) Grup'un ticari borçlarına ilişkin vadeli alımları için kazanılmamış vade farkı hesaplanmaktadır. Bu yöntemde kullanılan oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmakta olup; söz konusu oran 30 Eylül 2023 için % 58 olarak kullanılmıştır (31 Aralık 2022: %20).

NOT 6 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|--------------------|-------------------|
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler: | | |
| Stoklar için verilen avanslar | 219.511.832 | 72.825.135 |
| İş avansları | 5.921.750 | 3.531.744 |
| Gelecek aylara ait sigorta giderleri | 2.951.834 | 294.782 |
| Diğer | 6.441.616 | 5.847.650 |
| Toplam kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | 234.827.032 | 82.499.311 |

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|----------------|------------------|
| Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler: | | |
| Maddi duran varlıklar için verilen avanslar | 471.838 | 1.258.085 |
| Toplam uzun vadeli peşin ödenmiş giderler | 471.838 | 1.258.085 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 7 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Devreden KDV | 218.375.748 | 143.929.266 |
| Diğer | 7.470.332 | 1.221.309 |
| Toplam diğer dönen varlıklar | 225.846.080 | 145.150.575 |

NOT 8 - DİĞER ALACAKLAR

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar: | | |
| Yatırım desteği alacakları | 808.517 | 3.290.410 |
| Diğer | 1.832.902 | 1.646.163 |
| Toplam kısa vadeli diğer alacaklar | 2.641.419 | 4.936.573 |

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli diğer alacaklar: | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 759.408 | 619.458 |
| Toplam uzun vadeli diğer alacaklar | 759.408 | 619.458 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - ERTELENMİŞ GELİRLER

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | | |
| Alınan sipariş avansları | 16.502.039 | 1.350.949 |
| Müşteri çekleri (*) | 16.191.347 | 10.659.326 |
| Ertelenmiş yatırım destek gelirleri (**) | 3.190.951 | 6.893.657 |
| Toplam kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 35.884.337 | 18.903.932 |

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Uzun vadeli ertelenmiş gelirler | | |
| Ertelenmiş yatırım destek gelirleri (**) | 4.307.661 | 3.762.922 |
| Toplam uzun vadeli ertelenmiş gelirler | 4.307.661 | 3.762.922 |

(*) Müşteriler tarafından satın alınan, alışveriş iadeleri nedeniyle elde edilen ya da kampanyalı alışverişlerde kazanılan çeklerin bilanço tarihi itibarıyla henüz kullanılmamış olan kısmı “Müşteri çekleri” hesabında takip edilmektedir.

(**) Ertelenmiş yatırım destek gelirleri, Grup’un belirli alışveriş merkezlerinde kiraladığı yeni mağazaları için mülk sahiplerinden aldığı yatırım destek bedelleridir. Grup’a peşin ödenen yahut belirli bir süre boyunca kirasız dönem yoluyla sunulan bu yatırım destekleri ertelenmiş gelir olarak kayıtlara alınmakta ve Grup’un bu mülkte kiracı olarak kalmayı taahhüt ettiği asgari süre boyunca oransal olarak gelir kaydedilmektedir.

NOT 10 - STOKLAR

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari mallar | 2.342.779.398 | 1.354.048.486 |
| İlk madde ve malzemeler | 18.639.438 | 16.190.345 |
| Yarı mamuller | 9.271.243 | 5.179.247 |
| Mamuller | 4.682.768 | 2.970.676 |
| Diğer stoklar | 24.971.951 | 18.455.643 |
| Stok değer düşüklüğü | (5.195.663) | (7.622.266) |
| Toplam stoklar | 2.395.149.135 | 1.389.222.131 |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin/ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 yoktur)

Stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak | 7.622.266 | 2.072.041 |
| İptal edilen karşılık | (7.622.266) | (2.072.041) |
| Dönem gider | 5.195.663 | 2.480.465 |
| 30 Eylül | 5.195.663 | 2.480.465 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Binalar | 1.071.182 | - | - | - | 1.071.182 |
| Makine ve cihazlar | 34.619.744 | 2.425.268 | - | (4.259.615) | 32.785.397 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 183.336.990 | 80.475.137 | 11.506.441 | (1.182.686) | 274.135.882 |
| Taşıtlar | 10.174.289 | - | - | - | 10.174.289 |
| Özel maliyetler | 193.748.027 | 65.763.591 | 43.951.156 | (1.314.551) | 302.148.223 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 8.379.667 | 64.449.109 | (55.457.597) | - | 17.371.179 |
| | 431.329.899 | 213.113.105 | - | (6.756.852) | 637.686.152 |

Birikmiş amortismanlar

| | | | | | |
|------------------------|----------------------|---------------------|---|------------------|----------------------|
| Binalar | (267.296) | (13.187) | - | - | (280.483) |
| Makine ve cihazlar | (4.693.565) | (3.860.667) | - | 1.124.611 | (7.429.621) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (77.300.673) | (28.419.347) | - | 475.293 | (105.244.727) |
| Taşıtlar | (944.149) | (1.535.251) | - | - | (2.479.400) |
| Özel maliyetler | (84.134.974) | (28.026.253) | - | 669.881 | (111.491.346) |
| | (167.340.657) | (61.854.705) | - | 2.269.785 | (226.925.577) |

Net defter değeri **263.989.242** **410.760.575**

| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | Bağlı ortaklık Alımı | 30 Eylül 2022 |
|----------------------------|--------------------|-------------------|-------------|--------------------|-------------------------|--------------------|
| Maliyet | | | | | | |
| Binalar | 1.071.182 | - | - | - | - | 1.071.182 |
| Makine ve cihazlar | 1.620.052 | 5.411.427 | - | - | 17.547.000 | 24.578.479 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 127.942.921 | 33.628.604 | 3.423.973 | (2.089.469) | - | 162.906.029 |
| Taşıtlar | 427.000 | 435.000 | - | (234.075) | 1.400.000 | 2.027.925 |
| Özel maliyetler | 132.078.430 | 37.510.667 | - | (957.867) | - | 168.631.230 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 3.671.910 | 5.703.361 | (3.423.973) | - | - | 5.951.298 |
| | 266.811.495 | 82.689.059 | - | (3.281.411) | 18.947.000 | 365.166.143 |

Birikmiş amortismanlar

| | | | | | | |
|------------------------|----------------------|---------------------|---|------------------|---|----------------------|
| Binalar | (249.559) | (13.302) | - | - | - | (262.861) |
| Makine ve cihazlar | (458.585) | (2.011.458) | - | - | - | (2.470.043) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (60.374.032) | (17.110.769) | - | 1.863.082 | - | (75.621.719) |
| Taşıtlar | (213.500) | (513.520) | - | 234.075 | - | (492.945) |
| Özel maliyetler | (58.736.685) | (15.637.084) | - | 916.215 | - | (73.457.554) |
| | (120.032.361) | (35.286.133) | - | 3.013.372 | - | (152.305.122) |

Net defter değeri **146.779.134** **212.861.021**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 20’de verilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| | 1 Ocak 2023 | İlaveler | Çıkışlar | 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Maliyet | | | | |
| Haklar | 1.148.328 | - | (308) | 1.148.020 |
| Geliştirme maliyetleri (**) | - | 12.713.404 | - | 12.713.404 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | 39.985.948 | 28.964.125 | (14.167) | 68.935.906 |
| | 41.134.276 | 41.677.529 | (14.475) | 82.797.330 |
| Birikmiş itfa payları (-) | | | | |
| Haklar | (1.057.067) | (42.084) | 142 | (1.099.009) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | (27.240.700) | (9.181.236) | 14.167 | (36.407.769) |
| | (28.297.767) | (9.223.320) | 14.309 | (37.506.778) |
| Net defter değeri | 12.836.509 | | | 45.290.552 |

| | 1 Ocak 2022 | İlaveler | Çıkışlar | 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Maliyet | | | | |
| Haklar | 1.159.573 | - | - | 1.159.573 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | 30.031.915 | 6.819.683 | (12.461) | 36.839.137 |
| | 31.191.488 | 6.819.683 | (12.461) | 37.998.710 |
| Birikmiş itfa payları (-) | | | | |
| Haklar | (999.490) | (72.365) | - | (1.071.855) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | (20.422.818) | (5.163.248) | 11.337 | (25.574.729) |
| | (21.422.308) | (5.235.613) | 11.337 | (26.646.584) |
| Net defter değeri | 9.769.180 | | | 11.352.126 |

(*) 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin dağılımı Not 20'de verilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 13 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

| | Taşıtlar | Binalar | Toplam |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Maliyet | | | |
| 1 Ocak 2023 | 7.359.173 | 348.361.487 | 355.720.660 |
| İlaveler | 9.781.536 | 214.909.288 | 224.690.824 |
| Çıkışlar | (384.628) | (3.141.075) | (3.525.703) |
| 30 Eylül 2023 | 16.756.081 | 560.129.700 | 576.885.781 |
| Birikmiş amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2023 | 6.972.250 | 134.414.961 | 141.387.211 |
| İlaveler | 5.188.898 | 60.713.301 | 65.902.199 |
| Çıkışlar | (245.431) | (530.660) | (776.091) |
| 30 Eylül 2023 | 11.915.717 | 194.597.602 | 206.513.319 |
| Toplam | 4.840.364 | 365.532.098 | 370.372.462 |

| | Taşıtlar | Binalar | Toplam |
|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Maliyet | | | |
| 1 Ocak 2022 | 7.321.354 | 268.180.979 | 275.502.333 |
| İlaveler | - | 86.823.639 | 86.823.639 |
| Çıkışlar | - | (9.302.107) | (9.302.107) |
| 30 Eylül 2022 | 7.321.354 | 345.702.511 | 353.023.865 |
| Birikmiş amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2022 | 5.090.903 | 92.476.314 | 97.567.217 |
| İlaveler | 2.013.036 | 36.543.747 | 38.556.783 |
| Çıkışlar | - | (3.348.630) | (3.348.630) |
| 30 Eylül 2022 | 7.103.939 | 125.671.431 | 132.775.370 |
| Toplam | 217.415 | 220.031.080 | 220.248.495 |

Amortisman giderlerinin dağılımı Not 20’de verilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**NOT 14 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR**

| 30 Eylül 2023 | Vade aralığı | Efektif oran (%) | TL |
|----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|
|----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|

Kısa vadeli borçlanmalar

| | | | |
|------------------------------------|-----------------------|-------|-------------|
| Kısa vadeli teminatsız murabahalar | 5.10.2023 -16.09.2024 | 57,60 | 378.933.862 |
| Kredi kartı borçları | | | 36.170.564 |

| | | | |
|---------------|--|--|--------------------|
| Toplam | | | 415.104.426 |
|---------------|--|--|--------------------|

| 30 Eylül 2023 | | | TL |
|----------------------|--|--|-----------|
|----------------------|--|--|-----------|

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|---------------|------------|
| Kiralama yükümlülükleri | 01.10.2023 – 30.09.2024 | 20,00 – 58,00 | 56.295.723 |
|-------------------------|-------------------------|---------------|------------|

| | | | |
|---------------|--|--|-------------------|
| Toplam | | | 56.295.723 |
|---------------|--|--|-------------------|

| 30 Eylül 2023 | Vade aralığı | Efektif oran (%) | TL |
|----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|
|----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|

Uzun vadeli borçlanmalar

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------|
| Kiralama yükümlülükleri | 01.10.2024 – 30.09.2033 | 20,00 – 58,00 | 375.785.673 |
|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------|

| | | | |
|---------------|--|--|--------------------|
| Toplam | | | 375.785.673 |
|---------------|--|--|--------------------|

| 31 Aralık 2022 | Vade aralığı | Efektif oran (%) | TL |
|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|
|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|

Kısa vadeli borçlanmalar

| | | | |
|------------------------------------|------------------------|-------|-------------|
| Kısa vadeli teminatsız murabahalar | 02.01.2023- 18.12.2023 | 24,70 | 276.174.807 |
| Kredi kartı borçları | | - | 39.453.998 |

| | | | |
|---------------|--|--|--------------------|
| Toplam | | | 315.628.805 |
|---------------|--|--|--------------------|

| 31 Aralık 2022 | | | TL |
|-----------------------|--|--|-----------|
|-----------------------|--|--|-----------|

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

| | | | |
|-------------------------|-----------------------|-------|------------|
| Kiralama yükümlülükleri | 01.01.2023-31.12.2023 | 20,00 | 41.178.468 |
|-------------------------|-----------------------|-------|------------|

| | | | |
|---------------|--|--|-------------------|
| Toplam | | | 41.178.468 |
|---------------|--|--|-------------------|

| 31 Aralık 2022 | Vade aralığı | Efektif oran (%) | TL |
|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|
|-----------------------|---------------------|-------------------------|-----------|

Uzun vadeli borçlanmalar

| | | | |
|-------------------------|------------------------|-------|-------------|
| Kiralama yükümlülükleri | 01.01.2024- 30.06.2032 | 20,00 | 203.136.144 |
|-------------------------|------------------------|-------|-------------|

| | | | |
|---------------|--|--|--------------------|
| Toplam | | | 203.136.144 |
|---------------|--|--|--------------------|

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

NOT 15 – DİĞER KISA VADELİ ve UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 19.087.348 | 6.694.629 |
| Diğer | 1.745.566 | 304.277 |
| Toplam diğer kısa vadeli yükümlülükler | 20.832.914 | 6.998.906 |

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|------------------|------------------|
| Şirket satın alımına ilişkin koşullu bedeller (*) | 7.006.580 | 6.111.111 |
| Toplam diğer uzun vadeli yükümlülükler | 7.006.580 | 6.111.111 |

(*) Tuna Çocuk iktisabına ilişkin koşullu bedel, satıcıya gelecekte yapılacak ödemelerin bilanço tarihi itibarıyla itfa edilmiş maliyet değeridir. Satın alım tarihini takip eden 3 yıllık dönem içerisinde Tuna Çocuk'un FAVÖK üzerinden belirlenen finansal performansı üzerinden toplam olarak 32.000.000 TL koşula bağlı ödeme yükümlülüğü karşılıklı olarak sözleşme altına alınmıştır. Gerçeğe uygun değer hesaplamasında %20 iskonto oranı kullanılmıştır. Yönetim satın alma tarihinin üzerinden 21 ay geçmesi ve gerekli performans kriterlerinin henüz sağlanmamış olması ve takip eden 15 aylık süre içerisinde gerçekleşme olasılığını kısmi görmesi sebebi ile koşula bağlı bedel olarak sözleşme tutarı olan 32.000.000 TL yerine 10.666.667 TL'yi koşula bağlı bedel olarak öngörmektedir ve bu doğrultuda satın alma tarihi itibarı ile 6.111.111 TL ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile de 7.006.580 TL tutarında iskonto edilmiş koşullu ödemeyi uzun vadeli yükümlülükler altında muhasebeleştirmiştir.

NOT 16 - TAAHHÜTLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 154.373.185 | 64.810.294 |
| 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 | - | - |
| | 154.373.185 | 64.810.294 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - TAAHHÜTLER (Devamı)

| 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Orijinal para birimi | TL tutarı | Orijinal para birimi | TL tutarı |
| TL | 134.594.925 | TL | 48.974.620 |
| USD | 8.068.652 | USD | 6.592.020 |
| EUR | 11.709.608 | EUR | 9.243.654 |
| 154.373.185 | | 64.810.294 | |

Teminat mektupları

a) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|
| Banka teminat mektupları | 154.373.185 | 64.810.294 |
| | 154.373.185 | 64.810.294 |

b) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alınan garantiler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka teminat mektupları | 20.000.000 | 20.000.000 |
| | 20.000.000 | 20.000.000 |

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 22.630.657 | 10.413.457 |
| Ödenecek personel maaş ve primleri | 2.391.711 | 10.332.233 |
| | 25.022.368 | 20.745.690 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Kullanılmayan izin karşılıkları | 21.912.908 | 9.740.046 |
| | 21.912.908 | 9.740.046 |

Dönem içindeki kullanılmayan izin karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2023 | 2022 |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 1 Ocak | 9.740.046 | 5.604.654 |
| Dönem içi giriş | 12.172.862 | 3.165.585 |
| 30 Eylül | 21.912.908 | 8.770.239 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 80.132.274 | 48.428.040 |
| | 80.132.274 | 48.428.040 |

Grup, Türkiye’de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücretidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL). Bu faydaları sağlama maliyeti personelin hizmet periyodu üzerinden tahakkuk ettirilir. Grup, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili TMS 19’a göre Grup’un kendi deneyimlerinden doğan faktörlere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin bilanço tarihinde geçerli olan devlet tahvili oranları kullanılarak indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngören Projeksiyon Metodu kullanarak hesaplamıştır ve 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolara yansıtmıştır.

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15 enflasyon ve %13,80 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık (31 Aralık 2022: %11,63 ve %10,59) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Dönem başında indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığının ödenme tarihine bir yıl daha yaklaşmasından doğan faiz maliyeti reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. Cari hizmet maliyeti, her çalışan için çalışanın indirgenmiş kıdem tazminatının toplam çalışma süresine bölünüp cari yıldaki çalışma süresi ile çarpımından bulunan tutara kıdem tazminatı olarak ayrılma oranının uygulanması ile bulunmaktadır.

Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki finansal ve demografik aktüer varsayımlar yapılmıştır:

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|---------------|----------------|
| Net iskonto oranı (%) | (1,04) % | (0,93) % |
| Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) | 93,63 % | 93,47 % |

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2023 | 2022 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak | 48.428.040 | 5.010.755 |
| Faiz maliyeti | 8.738.808 | 760.257 |
| Hizmet maliyeti | 3.846.396 | 1.148.332 |
| Ödemeler | (12.312.230) | (4.101.438) |
| Aktüeryal kayıp | 31.431.260 | 29.472.360 |
| 30 Eylül | 80.132.274 | 32.290.266 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi beheri 1 TL olan 160.000.000 (31 Aralık 2022: 17.500.000) adet hisseden oluşmakta olup, nominal değeri 136.000.000 TL (31 Aralık 2022: 17.500.000)'dir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2023 | | 31 Aralık 2022 | |
|------------------------|---------------|--------------------|----------------|-------------------|
| | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) |
| Ahmet Afif Topbaş | 16,51% | 26.409.567 | 25,59% | 4.477.500 |
| Mahmud Muhammed Topbaş | 15,60% | 24.960.000 | 19,60% | 3.429.500 |
| Musa Topbaş | 15,60% | 24.960.000 | 19,59% | 3.427.500 |
| Halil Erdoğan | 10,74% | 17.181.730 | 13,42% | 2.349.000 |
| Fatma Hande Topbaş | 5,85% | 9.352.856 | 7,43% | 1.300.000 |
| Fatma Zehra Ülker | 5,85% | 9.352.856 | 7,43% | 1.300.000 |
| Kemal Anthony Hatoum | 3,13% | 5.012.845 | 4,91% | 860.047 |
| Mustafa Latif Topbaş | 0,46% | 738.284 | 0,54% | 95.000 |
| Diğer | 1,26% | 2.031.862 | 1,49% | 261.453 |
| Halka Açık Paylar | 25,00% | 40.000.000 | - | - |
| | 100 | 160.000.000 | 100 | 17.500.000 |

Şirket, 27 Ocak 2023 ve 12 Mayıs 2023 tarihlerinde bedelsiz sermaye artışı yapmış ve ödenmiş sermayesi sırasıyla 41.000.000 TL ve 136.000.000 TL'ye yükselmiştir. Halka arz ile birlikte 24.000.000 TL'lik bedelli sermaye artışı gerçekleşmiş ve ödenmiş sermaye 160.000.000 TL'ye ulaşmıştır.

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 160.000.000 TL'ye yükseltmiş olup nominal sermaye artışı tutarının üstünde kalan payı halka arz masrafları düşüldükten sonra paylara ilişkin primler hesabında muhasebeleştirilmiştir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Mal ve Hizmet Satışları | | | | |
| - Mağazacılık | 5.134.420.650 | 2.622.752.668 | 2.034.786.417 | 1.180.487.157 |
| - E- ticaret | 1.241.580.129 | 444.371.024 | 469.481.820 | 128.338.580 |
| - Diğer | 224.727.487 | 114.468.766 | 81.268.915 | 37.800.622 |
| Brüt satışlar | 6.600.728.266 | 3.181.592.458 | 2.585.537.152 | 1.346.626.359 |
| Satış iadeleri ve indirimleri (-) | (278.772.970) | (128.406.006) | (102.004.382) | (51.889.751) |
| Net hasılat | 6.321.955.296 | 3.053.186.452 | 2.483.532.770 | 1.294.736.608 |
| Yurtiçi satışlar | 6.302.535.583 | 3.053.075.402 | 2.475.438.307 | 1.294.625.558 |
| Yurtdışı satışlar (*) | 19.419.713 | 111.050 | 8.094.463 | 111.050 |
| Satışların maliyeti | (4.014.902.663) | (2.008.495.375) | (1.477.210.931) | (821.020.434) |
| Brüt kar | 2.307.052.633 | 1.044.691.077 | 1.006.321.839 | 473.716.174 |

Grup ürün satış gelirlerinin tamamı anlık gelirlere oluşmaktadır.

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

NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama giderleri

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri | 610.290.999 | 266.809.014 | 249.853.743 | 106.903.432 |
| Amortisman ve itfa payları | 120.920.767 | 63.779.947 | 48.348.293 | 19.789.659 |
| Reklam ve tanıtım giderleri | 109.105.731 | 56.077.763 | 36.325.428 | 23.967.116 |
| Kira giderleri | 96.440.862 | 38.249.968 | 37.600.655 | 19.881.022 |
| Kargo giderleri | 76.728.029 | 34.013.747 | 33.719.593 | 9.430.649 |
| Enerji giderleri | 73.889.083 | 47.200.576 | 28.416.836 | 24.702.820 |
| Nakliye giderleri | 48.802.440 | 28.662.352 | 21.385.206 | 11.677.914 |
| Depolama giderleri | 33.522.958 | 13.866.547 | 19.041.349 | 5.600.528 |
| Ambalaj malzemeleri | 27.440.172 | 15.823.713 | 10.163.083 | 5.880.160 |
| Bakım onarım giderleri | 15.675.566 | 11.099.076 | 6.285.016 | 4.569.979 |
| Diğer | 90.252.083 | 42.819.249 | 30.600.358 | 15.535.823 |
| Toplam | 1.303.068.690 | 618.401.952 | 521.739.560 | 247.939.102 |

Genel yönetim giderleri

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Personel giderleri | 118.394.144 | 46.268.965 | 42.759.726 | 20.075.711 |
| Amortisman ve itfa payları | 12.832.113 | 13.753.817 | 5.172.531 | 4.231.833 |
| Bilgi işlem giderleri | 12.289.544 | 8.801.652 | 2.699.025 | 4.119.665 |
| Danışmanlık giderleri | 8.070.036 | 4.056.853 | 109.097 | 1.830.667 |
| Vergiler ve harçlar | 5.969.340 | 2.739.418 | 3.206.153 | 642.663 |
| Diğer | 34.569.651 | 13.889.986 | 11.849.385 | 5.769.732 |
| Toplam | 192.124.828 | 89.510.691 | 65.795.917 | 36.670.271 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)**

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Satılan ticari mallar maliyeti | 3.904.126.310 | 1.948.340.631 | 1.422.966.597 | 789.060.902 |
| Personel giderleri | 755.605.514 | 331.006.186 | 299.063.148 | 134.727.261 |
| Amortisman ve itfa payları | 136.980.224 | 79.078.529 | 54.309.833 | 24.314.543 |
| Reklam ve tanıtım giderleri | 109.105.731 | 56.077.763 | 36.325.428 | 23.967.117 |
| Enerji giderleri | 77.916.796 | 50.543.369 | 30.007.876 | 26.086.976 |
| Kargo giderleri | 77.702.476 | 34.368.146 | 33.735.373 | 9.349.668 |
| Nakliye giderleri | 49.247.981 | 28.662.352 | 21.397.706 | 11.597.255 |
| Depolama giderleri | 33.593.721 | 13.873.323 | 19.081.910 | 5.600.772 |
| Diğer | 365.817.428 | 174.457.719 | 147.858.537 | 80.925.313 |
| Toplam niteliklerine göre giderler | 5.510.096.181 | 2.716.408.018 | 2.064.746.408 | 1.105.629.807 |

| Personel Giderleri | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Satışların maliyeti | 26.920.371 | 17.928.207 | 6.449.679 | 7.748.118 |
| Pazarlama giderleri | 610.290.999 | 266.809.014 | 249.853.743 | 106.903.432 |
| Genel yönetim giderleri | 118.394.144 | 46.268.965 | 42.759.726 | 20.075.711 |
| Toplam | 755.605.514 | 331.006.186 | 299.063.148 | 134.727.261 |

| Amortisman giderleri | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Satışların maliyeti | 3.227.344 | 1.544.766 | 789.009 | 293.053 |
| Pazarlama giderleri | 120.920.767 | 63.779.946 | 48.348.293 | 19.789.657 |
| Genel yönetim giderleri | 12.832.113 | 13.753.817 | 5.172.531 | 4.231.833 |
| Toplam | 136.980.224 | 79.078.529 | 54.309.833 | 24.314.543 |

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Yatırım destek gelirleri | 6.007.966 | 1.953.834 | 2.007.568 | 841.881 |
| Diğer | 13.020.608 | 2.825.272 | 1.419.191 | 1.610.599 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 19.028.574 | 4.779.106 | 3.426.759 | 2.452.480 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 21 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Vadeli alımlara ilişkin finansman giderleri | (344.160.500) | (102.727.004) | (185.757.288) | (49.227.355) |
| Kur farkı giderleri | (6.696.824) | (3.214.164) | (1.768.177) | (2.982.507) |
| Diğer | (12.957.339) | (7.367.214) | (3.007.779) | (3.958.598) |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | (363.814.663) | (113.308.382) | (190.533.244) | (56.168.460) |

NOT 22 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Finansal yatırımlar değer artış kazançları geliri (*) | 14.548.045 | - | 14.548.045 | - |
| Sabit kıymet satış karı | 3.826.191 | 480.028 | 1.097.760 | 63.529 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 18.374.236 | 480.028 | 15.645.805 | 63.529 |

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 411.428.535 TL'lik kısa vadeli finansal yatırımlar kısa vadeli katılım serbest yatırım fonlarında değerlendirilen yatırımlardan oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Aynı tarih itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar ise 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 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Kredi kartı komisyon giderleri | (89.736.325) | (41.727.952) | (46.022.043) | (17.523.411) |
| Kiralama yükümlülükleri finansman giderleri | (63.114.403) | (37.638.406) | (28.500.829) | (12.358.208) |
| Banka fon komisyonu giderleri | (55.045.175) | (37.833.127) | (25.178.540) | (16.240.493) |
| Diğer | (23.512.390) | (2.322.756) | (8.959.315) | (860.624) |
| Finansman giderleri | (231.408.293) | (119.522.241) | (108.660.727) | (46.982.736) |

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|--|-------------------|----------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi | 49.592.474 | 34.803.870 |
| Eksi: Peşin ödenen vergiler | (16.252.571) | (34.799.921) |
| Ödenecek vergi yükümlülüğü, net | 33.339.903 | 3.949 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri | (49.592.474) | (34.840.932) | (31.511.365) | (20.065.217) |
| Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri | (17.338.005) | 3.993.055 | (5.468.366) | 560.703 |
| Vergi geliri / (gideri) | (66.930.479) | (30.847.877) | (36.979.731) | (19.504.514) |

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (2022:%23). 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 yasalama yapılmış 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.

Ertelenmiş 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | <u>Vergilendirilebilir geçici farklar</u> | | <u>Ertelenmiş vergi varlığı</u> | |
|--|---|----------------|---------------------------------|-------------------|
| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
| Stoklar değer düşüklüğü karşılıkları | (5.195.665) | (7.622.266) | 1.039.132 | 1.524.453 |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (41.182.050) | (121.337.074) | 8.236.410 | 24.267.415 |
| Ticari borçlar ve stokların peşine indirgenmesi | 42.076.075 | (11.428.838) | (8.415.215) | 2.285.768 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler | (102.045.180) | (58.168.086) | 20.409.036 | 11.633.617 |
| Garanti karşılıkları | (20.150.750) | (14.536.459) | 4.030.150 | 2.907.292 |
| Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri | (57.842.460) | (29.981.163) | 11.568.492 | 5.996.233 |
| Diğer | 1.813.235 | 5.288.330 | (362.646) | (1.057.666) |
| Ertelenmiş vergi varlığı,net | | | 36.505.359 | 47.557.112 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|------------------|
| 1 Ocak | 47.557.112 | 1.149.667 |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen vergi gideri | (17.338.005) | 3.993.055 |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri | 6.286.252 | 5.894.472 |
| Bağlı ortaklık iktisabı | - | (2.112.199) |
| 30 Eylül | 36.505.359 | 8.924.995 |

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Vergi öncesi kar | 254.038.969 | 109.206.945 | 138.664.955 | 88.471.614 |
| Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri | (63.509.742) | (25.117.668) | (40.434.939) | (20.348.542) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | (4.692.733) | (3.088.258) | (565.849) | (1.371.585) |
| Diğer | 1.271.996 | (2.641.951) | 4.021.057 | 2.215.613 |
| Toplam vergi gideri | (66.930.479) | (30.847.877) | (36.979.731) | (19.504.514) |

NOT 25 - 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan ticari ve diğer alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari ve diğer alacakları yoktur. (31 Aralık 2022: Yoktur)

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 60.452.945 | 25.917.846 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem. Ürün. San. Tic. A.Ş. | 10.561.011 | 13.690.070 |
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | 2.359.052 | 4.450 |
| Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş. | 1.314.696 | 1.576.528 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | 678.223 | 602.497 |
| Proline Bilişim Sistemleri Ve Ticaret A.Ş. | - | 25.801 |
| | 75.365.927 | 41.817.192 |

ii) 1 Ocak - 30 Eylül 2023 hesap dönemine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

| | Ticari Mal Alımları | Diğer Alımlar | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------|-------------------|------------------------|
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | - | 3.843.752 | 3.843.752 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | 2.287.161 | 2.287.161 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 47.021.498 | - | 47.021.498 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 35.643.945 | - | 35.643.945 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | 32.692 | 3.751.500 | 3.784.192 |
| Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş. | - | 10.279.828 | 10.279.828 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | 37.891 | 3.694.070 | 3.731.961 |
| Toplam | 82.736.026 | 23.856.311 | 106.592.337 |

| | Ticari Mal Alımları | Diğer Alımlar | 1 Ocak – 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------|-------------------|------------------------|
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | - | 929.262 | 929.262 |
| Proline Bilişim Sistemleri Ve Ticaret A.Ş. | - | 740.739 | 740.739 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | 1.541.589 | 1.541.589 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 11.720.158 | - | 11.720.158 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 26.502.658 | - | 26.502.658 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | - | 2.404.880 | 2.404.880 |
| Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş. | - | 4.325.933 | 4.325.933 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | 1.406.411 | 1.406.411 |
| Toplam | 38.222.816 | 11.348.814 | 49.571.630 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) İlişkili taraflardan yapılan alımlar(devamı)

| | Ticari Mal Alımları | Diğer Alımlar | 1 Temmuz – 30 Eylül 2023 |
|---|---------------------|------------------|--------------------------|
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | - | 1.349.294 | 1.349.294 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | 867.643 | 867.643 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 33.673.509 | - | 33.673.509 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 9.779.520 | - | 9.779.520 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | 15.197 | 68.800 | 83.997 |
| Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş. | - | 1.319.818 | 1.319.818 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | 17.203 | 1.220.147 | 1.237.350 |
| Toplam | 43.485.429 | 4.825.702 | 48.311.131 |

| | Ticari Mal Alımları | Diğer Alımlar | 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------|------------------|--------------------------|
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | - | 378.073 | 378.073 |
| Proline Bilişim Sistemleri Ve Ticaret A.Ş. | - | 59.853 | 59.853 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | 621.912 | 621.912 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 8.573.264 | - | 8.573.264 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 7.023.264 | - | 7.023.264 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | - | 1.206.438 | 1.206.438 |
| Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş. | - | 1.226.050 | 1.226.050 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | 644.956 | 644.956 |
| Toplam | 15.596.528 | 4.137.282 | 19.733.810 |

b) İlişkili taraflara yapılan satışlar

| | Ürün Satışları | Diğer Satışlar | 1 Ocak – 30 Eylül 2023 |
|--|------------------|------------------|------------------------|
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | 12.228 | 12.228 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 5.938.727 | - | 5.938.727 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | 817 | - | 817 |
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | 25.700 | - | 25.700 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | 855 | 5.688.812 | 5.689.667 |
| Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş. | 23.851 | - | 23.851 |
| Toplam | 5.989.950 | 5.701.040 | 11.690.990 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara yapılan satışlar (devamı)

| | Ürün Satışları | Diğer Satışlar | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 |
|--|-------------------|------------------|------------------------------|
| Proline Bilişim Sistemleri Ve Ticaret A.Ş. | - | 42.313 | 42.313 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 11.205.125 | 2.038 | 11.207.163 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | 101.218 | 101.218 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | - | 1.991 | 1.991 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | 2.959.381 | 2.959.381 |
| Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş. | 22.695 | - | 22.695 |
| Toplam | 11.227.820 | 3.106.941 | 14.334.761 |

| | Ürün Satışları | Diğer Satışlar | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 |
|--|-------------------|------------------|-------------------------------|
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | - | - |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 2.204.526 | - | 2.204.526 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | - | - | - |
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | 99 | - | 99 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | 33 | 2.144.614 | 2.144.647 |
| Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş. | 19.133 | - | 19.133 |
| Toplam | 2.223.791 | 2.144.614 | 4.368.405 |

| | Ürün Satışları | Diğer Satışlar | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|--|-------------------|------------------|--------------------------------|
| Proline Bilişim Sistemleri Ve Ticaret A.Ş. | - | - | - |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 5.253.003 | 87 | 5.253.090 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | 55.218 | 55.218 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | - | 1.991 | 1.991 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | 1.158.251 | 1.158.251 |
| Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş. | 3.541 | - | 3.541 |
| Toplam | 5.256.544 | 1.215.547 | 6.472.091 |

iii) 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 hesap dönemine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler:

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

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Üst düzey yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar (*) | 28.312.262 | 10.707.909 |

(*) 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 dönemleri içinde üst düzey yönetim personeline (üst düzey yönetim personeli CEO, Genel Müdür, Yönetim Kurulu üyeleri ve direktörleri içermektedir) sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 1 Ocak - 30 Eylül 2023 | 1 Ocak - 30 Eylül 2022 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2023 | 1 Temmuz - 30 Eylül 2022 |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı | 160.000.000 | 160.000.000 | 160.000.000 | 160.000.000 |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı /(zararı) | 193.034.399 | 86.127.974 | 104.602.148 | 71.041.234 |
| Pay başına kazanç | 1,21 | 0,54 | 0,65 | 0,44 |

NOT 27 -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 yöneliktir.

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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2023 | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP |
|---|--------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 1. Ticari Alacak | | | | |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 68.809.036 | 2.279.654 | 35.764 | 160.164 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 68.809.036 | 2.279.654 | 35.764 | 160.164 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 112.461.265 | 4.107.994 | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. DÜRAN VARLIKLAR (5+6+7) | 112.461.265 | 4.107.994 | - | - |
| 9. TOPLAM VARLIKLAR (4+8) | 181.270.301 | 6.387.648 | 35.764 | 160.164 |
| 10. Ticari Borçlar | 10.173.560 | 263.908 | 68.485 | 28.044 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 10.173.560 | 263.908 | 68.485 | 28.044 |
| 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) | 10.173.560 | 263.908 | 68.485 | 28.044 |
| 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) | 171.096.741 | 6.123.740 | (32.721) | 132.120 |
| 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP |
|---|---------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 1. Ticari Alacak | | | | |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar | 139.551 | 5.309 | 1.337 | 606 |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - |
| 3. Diğer | | | | |
| 4. DÖNEN VARLIKLAR (1+2+3) | 139.551 | 5.309 | 1.337 | 606 |
| 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) | 139.551 | 5.309 | 1.337 | 606 |
| 10. Ticari Borçlar | 16.497.914 | 464.578 | 370.822 | 17.244 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (10+11+12) | 16.497.914 | 464.578 | 370.822 | 17.244 |
| 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) | 16.497.914 | 464.578 | 370.822 | 17.244 |
| 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) | (16.358.363) | (459.269) | (369.485) | (16.638) |
| 21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a) | (16.358.363) | (459.269) | (369.485) | (16.638) |
| 22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri | - | - | - | - |
| 23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı | - | - | - | - |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - 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.

| 30 Eylül 2023 | Kar/zarar | Kar/zarar |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | 16.763.476 | (16.763.476) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 16.763.476 | (16.763.476) |
| Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü) | (95.350) | 95.350 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (95.350) | 95.350 |
| GBP TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- GBP net varlık/(yükümlülüğü) | 441.868 | (441.868) |
| 5- GBP riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- GBP net etki (4+5) | 441.868 | (441.868) |
| Toplam Net Etki | 17.109.994 | (17.109.994) |

| 31 Aralık 2022 | Kar/zarar | Kar/zarar |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü) | (858.756) | 858.756 |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | (858.756) | 858.756 |
| Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü) | (736.563) | 736.563 |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | (736.563) | 736.563 |
| GBP TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- GBP net varlık/(yükümlülüğü) | (37.418) | 37.418 |
| 5- GBP riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- GBP net etki (4+5) | (37.418) | 37.418 |
| Toplam Net Etki | (1.632.737) | 1.632.737 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (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 banka kredileri sabit faizli olmakla beraber, operasyonların devamı için gelecek dönemlerdeki krediler ve mevduatlar ileride gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenmektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal yükümlülükleri sabit oranlı banka kredilerinden ve kiralama borçlarından oluşmaktadır.

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|---------------|----------------|
| Sabit oranlı finansal araçlar | | |
| Vadeli mevduatlar | 150.000.000 | - |
| Borçlanmalar | 847.185.822 | 559.943.417 |
| Değişken oranlı finansal araçlar | | |
| Vadeli mevduatlar | - | - |
| Finansal yatırımlar | 112.461.265 | - |
| 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

| 30 Eylül 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 | - | 61.669.902 | 2.641.419 | 458.063.521 |
| <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) | - | 488.384 | 719.418 | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (488.384) | (719.418) | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - |
| Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - |
| Azami kredi riskine maruz tutar | - | - | - | - |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 31 Aralık 2022 | 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 | - | 35.604.609 | 4.936.573 | 48.576.425 |
| <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) | - | 488.384 | 719.418 | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (488.384) | (719.418) | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - |
| Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - |
| Azami kredi riskine maruz tutar | - | 35.604.609 | 4.936.573 | 48.576.425 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

| 30 Eylül 2023 | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 - 5 yıl arası | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|---|
| Finansal borçlar | 415.104.426 | 278.990.668 | 184.399.968 | - | 463.390.636 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 2.159.941.452 | 1.959.998.468 | 334.140.000 | - | 2.294.138.468 |
| Kira yükümlülükleri | 432.081.396 | 42.871.131 | 109.146.089 | 433.817.177 | 585.834.397 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 75.365.927 | 75.365.927 | - | - | 75.365.927 |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 3.082.493.201 | 2.357.226.194 | 627.686.057 | 433.817.177 | 3.418.729.428 |

| 31 Aralık 2022 | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 - 5 yıl arası | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|---|
| Finansal borçlar | 315.628.805 | 206.169.251 | 129.696.956 | - | 335.866.207 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 1.305.745.450 | 1.226.177.052 | 108.445.000 | - | 1.334.622.052 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 41.817.192 | 41.817.192 | - | - | 41.817.192 |
| Kira yükümlülükleri | 244.314.612 | 19.679.098 | 57.643.182 | 249.062.710 | 326.384.990 |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 1.907.506.059 | 1.493.842.593 | 295.785.137 | 249.062.710 | 2.038.690.441 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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 ve finansal yatırımlar değerlerden düşülmesiyle hesaplanmaktadır. Bu oran net finansal borcun, bilançoda bulunan toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur.

| | 30 Eylül 2023 | 31 Aralık 2022 |
|---|----------------------|--------------------|
| Finansal borçlar | 847.185.822 | 559.943.417 |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4) | (465.732.330) | (53.705.744) |
| Eksi: Finansal yatırımlar | (523.889.800) | - |
| Net finansal yükümlülük / (varlık) | (142.436.308) | 506.237.673 |
| Toplam özkaynaklar | 1.471.956.535 | 244.099.225 |
| Net finansal yükümlülük/özkaynak çarpanı | (0,10) | 2,07 |

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:

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.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal varlıkların makul değeri (Devamı)

Parasal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayiç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

NOT 28 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| | Krediler | Kira yükümlülükleri | Toplam |
|---------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2023 | 315.628.805 | 244.314.612 | 559.943.417 |
| Dönem içi nakit girişleri | 882.825.367 | - | 882.825.367 |
| Yeni kiralamalar | - | 224.690.824 | 224.690.824 |
| Kiralamalardan çıkışlar | - | (3.830.931) | (3.830.931) |
| Dönem içi nakit çıkışları | (779.220.951) | (96.207.512) | (875.428.463) |
| Diğer | (4.128.795) | 63.114.403 | 58.985.608 |
| 30 Eylül 2023 | 415.104.426 | 432.081.396 | 847.185.822 |

| | Krediler | Kira yükümlülükleri | Toplam |
|---------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2022 | 166.174.142 | 198.207.206 | 364.381.348 |
| Dönem içi nakit girişleri | 487.687.439 | - | 487.687.439 |
| Yeni kiralamalar | - | 86.823.639 | 86.823.639 |
| Kiralamalardan çıkışlar | - | (6.840.051) | (6.840.051) |
| Dönem içi nakit çıkışları | (413.588.712) | (57.997.055) | (471.585.767) |
| Diğer | (8.519.642) | 37.638.406 | 29.118.764 |
| 30 Eylül 2022 | 231.753.227 | 257.832.145 | 489.585.372 |

NOT 29 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

Yoktur.

.....

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

30 EY 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 - 30.Eyl.23 | 1 Ocak- 30.Eyl.22 | 1 Temmuz - 30.Eyl.23 | 1 Temmuz - 30.Eyl.22 |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Hasılat | 6.321.955.296 | 3.053.186.452 | 2.483.532.770 | 1.294.736.608 |
| Satışların maliyeti (-) | (4.014.902.663) | (2.008.495.375) | (1.477.210.931) | (821.020.434) |
| Brüt kar | 2.307.052.633 | 1.044.691.077 | 1.006.321.839 | 473.716.174 |
| Genel yönetim giderleri (-) | (192.124.828) | (89.510.691) | (65.795.917) | (36.670.271) |
| Pazarlama giderleri (-) | (1.303.068.690) | (618.401.952) | (521.739.560) | (247.939.102) |
| İlave: Amortisman ve itfa payları | 136.980.224 | 79.078.529 | 54.309.833 | 24.314.543 |
| FAVÖK | 948.839.339 | 415.856.963 | 473.096.195 | 213.421.344 |