

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ő.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



**Building a better
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27
Daire: 57 34485 Sarıyer
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000
Fax: +90 212 230 8291
ey.com
Ticaret Sicil No : 479920
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ebebek Mağazacılık Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ebebek Mağazacılık Anonim Şirketi ("Şirket") 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Diğer Hususlar

Dipnot 2.1'de detaylı olarak açıklandığı üzere 26 Kasım 2021'de onaylanarak yayımlanmış olan 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ilişkin finansal tablolar, halka arz sürecinde gerçekleştirilen düzeltmeler sonrasında tekrar yayımlanmıştır.

Denetim çalışmamız, bir bütün olarak ele alınan finansal tablolar üzerinde görüş bildirmek amacı ile yapılmıştır. Ek 1'deki ilave bilgiler ek analiz olarak sunulmuş olup temel finansal tabloların zorunlu bir parçası değildir. Ek 1'de sunulan Türk Lirası tutarlar, okuyucunun ek analiz yapmasını kolaylaştırmak amacıyla hazırlanmış olup temel finansal tablolara uygulanan denetim süreçlerine konu olmamıştır. Dolayısıyla, bu ilave bilgiler üzerinde görüş bildirmiyoruz.

4) Kilit Denetim Konuları

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



Building a better
working world

| Kilit Denetim Konusu | Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı |
|--|--|
| Stok değer düşüklüğü | |
| <p>Şirket, stoklarını maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilmektedir. Ayrıca yavaş hareket eden, fazlalık ve artık kalemler için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.</p> <p>Stok değer düşüklüğü karşılıklarının önemli tahminler içermesi sebebiyle bu alan kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p> <p>Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 478.520.555 TL stoku mevcut olup stoklarının üzerinde toplam 1.417.866 TL karşılık bulunmaktadır. Stoklar ile ilgili açıklamalar Not 10'da sunulmuştur.</p> | <p>Denetimimiz sırasında, stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">· Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili muhasebe politikasının anlaşılması ve uygunluğunun değerlendirilmesi,· Stok devir hızının önceki yıl ile karşılaştırılması,· Cari dönemde ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığının yeterliliğinin, geçmiş dönemde gerçekleşen değer düşüklüğü ile karşılaştırılarak değerlendirilmesi,· Yıl sonu stok sayımlarında uzun süredir hareket etmeyen veya zarar görmüş stokların olup olmadığının gözlemlenmesi,· Net gerçekleşebilir değer hesaplamasında kullanılan iskontolar düşülmüş satış fiyatlarının örneklem yoluyla test edilmesi. |

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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



**Building a better
working world**

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



**Building a better
working world**

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Zeynep Okuyan Özdemir'dir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Zeynep Okuyan Özdemir, SMMM
Sorumlu Denetçi

31 Mart 2023
İstanbul, Türkiye

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

**1 OCAK - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU..... | 1-2 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 3 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR..... | 6-58 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | Cari dönem 31 Aralık 2020 | Geçmiş dönem 31 Aralık 2019 |
|---|--------|------------------------------|--------------------------------|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen varlıklar | | 551.022.365 | 356.459.185 |
| Nakit ve nakit benzerleri | 4 | 10.415.647 | 20.348.367 |
| Ticari alacaklar | | 1.488.791 | 3.689.129 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5 | 1.488.791 | 3.689.129 |
| Diğer alacaklar | | 5.665.612 | 2.844.723 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 5.665.612 | 2.844.723 |
| Stoklar | 10 | 478.520.555 | 284.797.009 |
| Peşin ödenmiş giderler | 6 | 12.445.583 | 19.736.245 |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar | 23 | 578.546 | - |
| Diğer dönen varlıklar | 7 | 41.907.631 | 25.043.712 |
| Duran varlıklar | | 288.315.693 | 240.014.242 |
| Diğer alacaklar | | 126.917 | 990.125 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 8 | 126.917 | 990.125 |
| Maddi duran varlıklar | 11 | 119.712.334 | 93.747.092 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | | 24.381.300 | 22.645.096 |
| - Şerefiye | 3 | 17.815.465 | 17.815.465 |
| - Diğer maddi olmayan duran varlıklar | 11 | 6.565.835 | 4.829.631 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 12 | 142.931.700 | 121.891.123 |
| Peşin ödenmiş giderler | 6 | 1.163.442 | 740.806 |
| Toplam varlıklar | | 839.338.058 | 596.473.427 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | Dipnot | Cari dönem 31 Aralık 2020 | Geçmiş dönem 31 Aralık 2019 |
|--|--------|------------------------------|--------------------------------|
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | 616.220.966 | 419.328.354 |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 13 | 135.193.500 | 58.339.223 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 13 | 37.485.369 | 38.721.395 |
| Ticari borçlar | | 429.805.413 | 303.642.618 |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar | 5, 24 | 13.617.210 | 9.813.279 |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 5 | 416.188.203 | 293.829.339 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 16 | 3.361.815 | 4.817.962 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 23 | - | 3.237.953 |
| Kısa vadeli karşılıklar | | 1.435.140 | 1.586.038 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | | 1.435.140 | 1.586.038 |
| Ertelenmiş gelirler | 9 | 6.241.092 | 7.052.166 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 14 | 2.698.637 | 1.930.999 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | 137.629.562 | 101.333.816 |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 13 | 5.627.257 | - |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 13 | 115.020.511 | 89.712.014 |
| Uzun vadeli karşılıklar | | 9.796.658 | 8.026.105 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar | 16 | 5.044.641 | 4.682.912 |
| - Diğer uzun vadeli karşılıklar | | 4.752.017 | 3.343.193 |
| Ertelenmiş gelirler | 9 | 4.910.553 | 2.860.663 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 21 | 2.274.583 | 735.034 |
| Özkaynaklar | | 85.487.530 | 75.811.257 |
| Ödenmiş sermaye | 17 | 17.500.000 | 17.500.000 |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 17 | 1.572.207 | 1.572.207 |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | |
| - Tanımlanmış fayda planları | | | |
| yeniden ölçüm kayıpları | | (4.058.299) | (2.173.264) |
| Geçmiş yıllar karları | | 58.912.314 | 25.361.407 |
| Dönem net karı | | 11.561.308 | 33.550.907 |
| Toplam yükümlülükler ve öz sermaye | | 839.338.058 | 596.473.427 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | Dipnot | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|--------|----------------------------|----------------------------|
| Hasılat | 18 | 1.522.090.686 | 1.398.274.171 |
| Satışların maliyeti | 18, 19 | (1.025.331.987) | (968.914.720) |
| Brüt kar | | 496.758.699 | 429.359.451 |
| Pazarlama giderleri | 19 | (310.493.919) | (258.818.757) |
| Genel yönetim giderleri | 19 | (69.235.755) | (51.158.820) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 20 | 1.006.571 | 1.556.550 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | 20 | (64.563.949) | (27.767.771) |
| Esas faaliyet karı | | 53.471.647 | 93.170.653 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 21 | 4.222.839 | - |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | 21 | - | (721.851) |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | | 57.694.486 | 92.448.802 |
| Finansman gelirleri | 22 | 759.691 | 1.890 |
| Finansman giderleri | 22 | (41.714.014) | (46.649.047) |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi dönem karı | | 16.740.163 | 45.801.645 |
| Dönem vergi gideri | 23 | (3.168.047) | (12.164.873) |
| Ertelenmiş vergi gideri | 23 | (2.010.808) | (85.865) |
| Sürdürülen faaliyetler net dönem karı | | 11.561.308 | 33.550.907 |
| Pay başına kazanç | 25 | 0,66 | 1,92 |
| DİĞER KAPSAMLI GİDER | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar, vergi öncesi | | | |
| <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i> | | (2.356.294) | (1.057.945) |
| Toplam diğer kapsamlı gider, vergi öncesi | | (2.356.294) | (1.057.945) |
| Diğer kapsamlı gider unsurlarına ilişkin toplam vergiler | | | |
| <i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin toplam vergiler</i> | | 471.259 | 211.589 |
| Toplam diğer kapsamlı gider | | (1.885.035) | (846.356) |
| Toplam kapsamlı gelir | | 9.676.273 | 32.704.551 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT 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 sınıflandırılmayacaklar Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal (kayıp)/ kazanç fonu | Geçmiş yıllar karları | Dönem net dönem karı | Toplam özkaynaklar |
|--|-------------------|-------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|----------------------|--------------------|
| 1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler | 10.000.000 | 7.152.000 | - | (1.326.908) | 11.369.374 | 25.323.995 | 52.518.461 |
| Transferler | - | - | 1.572.207 | - | 23.751.788 | (25.323.995) | - |
| Sermaye artırım | 7.500.000 | (7.152.000) | - | - | (174.140) | - | 173.860 |
| Temettü dağıtım | - | - | - | - | (9.585.615) | - | (9.585.615) |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (846.356) | - | 33.550.907 | 32.704.551 |
| 31 Aralık 2019 itibarıyla bakiyeler | 17.500.000 | - | 1.572.207 | (2.173.264) | 25.361.407 | 33.550.907 | 75.811.257 |
| 1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler | 17.500.000 | - | 1.572.207 | (2.173.264) | 25.361.407 | 33.550.907 | 75.811.257 |
| Transferler | - | - | - | - | 33.550.907 | (33.550.907) | - |
| Toplam kapsamlı gelir | - | - | - | (1.885.035) | - | 11.561.308 | 9.676.273 |
| 31 Aralık 2020 itibarıyla bakiyeler | 17.500.000 | - | 1.572.207 | (4.058.299) | 58.912.314 | 11.561.308 | 85.487.530 |

Takip eden notlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | Dipnot referansları | Cari dönem 2020 | Geçmiş dönem 2019 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları | | 32.335.212 | 150.769.230 |
| Dönem net karı | | 11.561.308 | 33.550.907 |
| Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler | | 105.597.840 | 123.783.944 |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 19 | 62.588.739 | 61.557.694 |
| Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | | |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 1.124.712 | 1.547.539 |
| - Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler | | 1.257.926 | 1.779.485 |
| Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler | 10 | (2.043.567) | (722.410) |
| Faiz (gelirleri)/giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 41.714.014 | 46.649.047 |
| - Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 22 | 41.714.014 | 46.649.047 |
| Maddi duran varlık satışından kaynaklanan düzeltmeler | 21 | (4.222.839) | 721.851 |
| Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler | 23 | 5.178.855 | 12.250.738 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler | | (84.823.936) | (6.565.621) |
| Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler | | 2.200.338 | (3.130.894) |
| Stoklardaki (artışlar)/azalışlar ile ilgili düzeltmeler | | (191.679.979) | (74.542.188) |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki artış | | 6.868.026 | (8.335.824) |
| Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | 126.162.795 | 90.383.274 |
| Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler | | (1.957.681) | 820.588 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış | | (1.456.147) | 359.391 |
| İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler | | (14.857.465) | 2.440.845 |
| Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları | | | |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler | | (3.119.277) | (3.375.621) |
| Vergi ödemeleri | | (6.984.546) | (11.185.192) |
| B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları | | (54.209.410) | (47.215.247) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 5.903.867 | - |
| - Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri | | 5.903.867 | - |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (60.113.277) | (47.215.247) |
| - Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | 11 | (54.137.765) | (44.594.930) |
| - Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (5.975.512) | (2.620.317) |
| C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları | | 11.941.478 | (91.447.335) |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 27 | 211.167.859 | 114.357.818 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 27 | (131.157.860) | (118.901.395) |
| Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 27 | (45.398.568) | (46.391.302) |
| Ödenen faiz | | (22.669.953) | (30.926.841) |
| Ödenen temettü | | - | (9.585.615) |
| D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri | 4 | 20.348.367 | 8.241.719 |
| Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D) | | 10.415.647 | 20.348.367 |

Takip eden notlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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 ünvanı 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’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 173 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 153 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’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla çalışan beyaz yakalı personel sayısı 257, mavi yakalı personel sayısı 2.223’tür (31 Aralık 2019 – beyaz yaka: 229, mavi yaka: 2.184).

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Şirket’in 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.

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.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket’in geçerli ve sunum para birimi Türk Lirası (“TL”) olarak kabul edilmiştir.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Şirket, sunulan dönemlere ilişkin 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.

| | Önceden raporlanan 31 Aralık 2020 | Düzeltilmelerin etkisi | Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2020 |
|--|---|---------------------------|--|
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 10.415.647 | - | 10.415.647 |
| Ticari alacaklar | 1.488.791 | - | 1.488.791 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 1.488.791 | - | 1.488.791 |
| Diğer alacaklar | 5.665.612 | - | 5.665.612 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 5.665.612 | - | 5.665.612 |
| Stoklar | 478.520.555 | - | 478.520.555 |
| Dönem karı vergi alacağı | 578.546 | - | 578.546 |
| Peşin ödenmiş giderler | 12.445.583 | - | 12.445.583 |
| Diğer dönen varlıklar | 41.907.631 | - | 41.907.631 |
| Toplam dönen varlıklar | 551.022.365 | - | 551.022.365 |
| Duran varlıklar | | | |
| Diğer alacaklar | 126.917 | - | 126.917 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 126.917 | - | 126.917 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 839.360 | (839.360) | - |
| Maddi duran varlıklar | 118.872.974 | 839.360 | 119.712.334 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 168.142.183 | (25.210.483) | 142.931.700 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 24.381.300 | - | 24.381.300 |
| <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i> | 6.565.835 | - | 6.565.835 |
| <i>Şerefiye</i> | 17.815.465 | - | 17.815.465 |
| Peşin ödenmiş giderler | 1.163.442 | - | 1.163.442 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 1.768.778 | (1.768.778) | - |
| Toplam duran varlıklar | 315.294.955 | (26.979.262) | 288.315.693 |
| Toplam varlıklar | 866.317.320 | (26.979.262) | 839.338.058 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

| | Önceden raporlanan | Düzeltilmelerin etkisi | Yeniden düzenlenmiş |
|--|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| Kaynaklar | 31 Aralık 2020 | | 31 Aralık 2020 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 135.193.500 | - | 135.193.500 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 30.555.786 | 6.929.583 | 37.485.369 |
| Ticari borçlar | 429.805.413 | - | 429.805.413 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | <i>13.617.210</i> | - | <i>13.617.210</i> |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | <i>416.188.203</i> | - | <i>416.188.203</i> |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 3.361.815 | - | 3.361.815 |
| Diğer borçlar | 7.546 | (7.546) | - |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | <i>7.546</i> | <i>(7.546)</i> | - |
| Ertelenmiş gelirler | 6.241.092 | - | 6.241.092 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 1.435.140 | - | 1.435.140 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 2.691.091 | 7.546 | 2.698.637 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | 609.291.385 | 6.929.581 | 616.220.966 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Uzun vadeli borçlanmalar | 5.627.257 | - | 5.627.257 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 167.377.386 | (52.356.875) | 115.020.511 |
| Ertelenmiş gelirler | 4.910.553 | - | 4.910.553 |
| Uzun vadeli karşılıklar | 9.796.658 | - | 9.796.658 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | <i>5.044.641</i> | - | <i>5.044.641</i> |
| <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | <i>4.752.017</i> | - | <i>4.752.017</i> |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | - | 2.274.583 | 2.274.583 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | 187.711.854 | (50.082.292) | 137.629.562 |
| Toplam yükümlülükler | 797.003.239 | (43.152.711) | 753.850.528 |
| Özkaynaklar | | | |
| Sermaye | 17.500.000 | - | 17.500.000 |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | (4.058.299) | - | (4.058.299) |
| <i>Tanımlanmış fayda planları aktüeryal (kayıp)/ kazanç fonu</i> | <i>(4.058.299)</i> | - | <i>(4.058.299)</i> |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.572.207 | - | 1.572.207 |
| Geçmiş yıl karları / (zararları) | 52.932.103 | 5.980.211 | 58.912.314 |
| Net dönem zararı/(karı) | 1.368.070 | 10.193.238 | 11.561.308 |
| Toplam özkaynaklar | 69.314.081 | 16.173.449 | 85.487.530 |
| Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler | 866.317.320 | (26.979.262) | 839.338.058 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

| | Önceden raporlanan | Düzeltilmelerin etkisi | Yeniden düzenlenmiş |
|---|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
| Hasılat | 1.517.683.206 | 4.407.480 | 1.522.090.686 |
| Satışların maliyeti (-) | (1.082.152.465) | 56.820.478 | (1.025.331.987) |
| Brüt kar | 435.530.741 | 61.227.958 | 496.758.699 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (313.116.049) | 2.622.130 | (310.493.919) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (69.235.755) | - | (69.235.755) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 6.918.870 | (5.912.299) | 1.006.571 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | (25.075.078) | (39.488.871) | (64.563.949) |
| Esas faaliyet karı | 35.022.729 | 18.448.918 | 53.471.647 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | - | 4.222.839 | 4.222.839 |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | 35.022.729 | 22.671.757 | 57.694.486 |
| Finansman gelirleri | - | 759.691 | 759.691 |
| Finansman giderleri | (30.832.439) | (10.881.575) | (41.714.014) |
| Vergi öncesi kar | 4.190.290 | 12.549.873 | 16.740.163 |
| Dönem vergi gideri (-) | (3.168.047) | - | (3.168.047) |
| Ertelenmiş vergi gideri (-) | 345.827 | (2.356.635) | (2.010.808) |
| Net dönem karı | 1.368.070 | 10.193.238 | 11.561.308 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler/(giderler) | | | |
| Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıplar | (2.356.294) | - | (2.356.294) |
| Ertelenmiş vergi etkisi | 471.259 | - | 471.259 |
| Diğer kapsamlı gider, vergi sonrası | (1.885.035) | - | (1.885.035) |
| Toplam kapsamlı gelir | (516.965) | 10.193.238 | 9.676.273 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

| | Önceden raporlanan | Düzeltilmelerin etkisi | Yeniden düzenlenmiş |
|--|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| | 31 Aralık 2019 | | 31 Aralık 2019 |
| Varlıklar | | | |
| Dönen varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 20.348.367 | - | 20.348.367 |
| Ticari alacaklar | 3.689.129 | - | 3.689.129 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i> | 3.689.129 | - | 3.689.129 |
| Diğer alacaklar | 2.844.723 | - | 2.844.723 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 2.844.723 | - | 2.844.723 |
| Stoklar | 284.797.009 | - | 284.797.009 |
| Peşin ödenmiş giderler | 19.736.245 | - | 19.736.245 |
| Diğer dönen varlıklar | 25.043.712 | - | 25.043.712 |
| Toplam dönen varlıklar | 356.459.185 | - | 356.459.185 |
| Duran varlıklar | | | |
| Diğer alacaklar | 990.125 | - | 990.125 |
| <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i> | 990.125 | - | 990.125 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 860.871 | (860.871) | - |
| Maddi duran varlıklar | 92.886.221 | 860.871 | 93.747.092 |
| Kullanım hakkı varlıkları | 156.935.059 | (35.043.936) | 121.891.123 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 22.645.096 | - | 22.645.096 |
| <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i> | 4.829.631 | - | 4.829.631 |
| <i>Şerefiye</i> | 17.815.465 | - | 17.815.465 |
| Peşin ödenmiş giderler | 740.806 | - | 740.806 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 951.692 | (951.692) | - |
| Toplam duran varlıklar | 276.009.870 | (35.995.628) | 240.014.242 |
| Toplam varlıklar | 632.469.055 | (35.995.628) | 596.473.427 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

| | Önceden raporlanan | Düzeltilmelerin etkisi | Yeniden düzenlenmiş |
|--|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| Kaynaklar | 31 Aralık 2019 | | 31 Aralık 2019 |
| Kısa vadeli yükümlülükler | | | |
| Kısa vadeli borçlanmalar | 58.339.223 | - | 58.339.223 |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 30.514.886 | 8.206.509 | 38.721.395 |
| Ticari borçlar | 303.642.618 | - | 303.642.618 |
| <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i> | 9.813.279 | - | 9.813.279 |
| <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i> | 293.829.339 | - | 293.829.339 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 4.817.962 | - | 4.817.962 |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 3.237.953 | - | 3.237.953 |
| Diğer borçlar | 24.918 | (24.918) | - |
| <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i> | 24.918 | (24.918) | - |
| Ertelemiş gelirler | 7.052.166 | - | 7.052.166 |
| Kısa vadeli karşılıklar | 1.586.038 | - | 1.586.038 |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler | 1.906.081 | 24.918 | 1.930.999 |
| Toplam kısa vadeli yükümlülükler | 411.121.847 | 8.206.507 | 419.328.354 |
| Uzun vadeli yükümlülükler | | | |
| Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler | 140.629.394 | (50.917.380) | 89.712.014 |
| Ertelemiş gelirler | 2.860.663 | - | 2.860.663 |
| Uzun vadeli karşılıklar | 8.026.105 | - | 8.026.105 |
| <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i> | 4.682.912 | - | 4.682.912 |
| <i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i> | 3.343.193 | - | 3.343.193 |
| Ertelemiş vergi yükümlülüğü | - | 735.034 | 735.034 |
| Toplam uzun vadeli yükümlülükler | 151.516.162 | (50.182.346) | 101.333.816 |
| Toplam yükümlülükler | 562.638.009 | (41.975.839) | 520.662.170 |
| Özkaynaklar | | | |
| Sermaye | 17.500.000 | - | 17.500.000 |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler | (2.173.264) | - | (2.173.264) |
| <i>Tanımlanmış fayda planları aktüeryal (kayıp)/ kazanç fonu</i> | (2.173.264) | - | (2.173.264) |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | 1.572.207 | - | 1.572.207 |
| Geçmiş yıl karları / (zararları) | 25.361.407 | - | 25.361.407 |
| Net dönem zararı/(karı) | 27.570.696 | 5.980.211 | 33.550.907 |
| Toplam özkaynaklar | 69.831.046 | 5.980.211 | 75.811.257 |
| Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler | 632.469.055 | (35.995.628) | 596.473.427 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

| | Önceden raporlanan | Düzeltilmelerin etkisi | Yeniden düzenlenmiş |
|---|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 | | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
| Hasılat | 1.396.503.402 | 1.770.769 | 1.398.274.171 |
| Satışların maliyeti (-) | (990.568.696) | 21.653.976 | (968.914.720) |
| Brüt kar | 405.934.706 | 23.424.745 | 429.359.451 |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-) | (261.179.139) | 2.360.382 | (258.818.757) |
| Genel yönetim giderleri (-) | (51.158.820) | - | (51.158.820) |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 2.304.537 | (747.987) | 1.556.550 |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) | (27.444.612) | (323.159) | (27.767.771) |
| Esas faaliyet karı | 68.456.672 | 24.713.981 | 93.170.653 |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | - | (721.851) | (721.851) |
| Finansman gideri öncesi faaliyet karı | 68.456.672 | 23.992.130 | 92.448.802 |
| Finansman gelirleri | - | 1.890 | 1.890 |
| Finansman giderleri | (30.321.964) | (16.327.083) | (46.649.047) |
| Vergi öncesi kar | 38.134.708 | 7.666.937 | 45.801.645 |
| Dönem vergi gideri (-) | (12.164.873) | - | (12.164.873) |
| Ertelenmiş vergi gideri (-) | 1.600.861 | (1.686.726) | (85.865) |
| Net dönem karı | 27.570.696 | 5.980.211 | 33.550.907 |
| Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı | | | |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler/(giderler) | | | |
| Tanımlanmış fayda planlarından aktüeryal kayıplar | (1.057.945) | - | (1.057.945) |
| Ertelenmiş vergi etkisi | 211.589 | - | 211.589 |
| Diğer kapsamlı gider, vergi sonrası | (846.356) | - | (846.356) |
| Toplam kapsamlı gelir | 26.724.340 | 5.980.211 | 32.704.551 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

a) *31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

b) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **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 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) Tarafın, Şirket 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, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde, Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket 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.

Finansal araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, 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 muhasebeleştirilmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın aldıkları tarihte yapar.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Finansal araçlar (Devamı)

(a) 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” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar ilk olarak makul değerleri ile kaydedilir ve sonraki dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir (Not 5). Şirket’in, 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.

Şirket, 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 Şirket, 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.

Şirket, 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.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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.

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.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, 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.

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Malların satışları – Mağazacılık ve E- Ticaret

Şirket, 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. Şirket, kullanmış olduğu tahminlerin finansal etkilerinin önemsiz olmasından kaynaklı olarak ilgili tahminleri önemli tahmin ve varsayım olarak değerlendirmemektedir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Satışların iadesi

Müşteriye ürünlerin satışı, Şirket'in iade politikaları çerçevesinde internet üzerinden gerçekleşen satışlar için 14 gün, mağaza üzerinden yapılan satışlar için 7 gün süre içinde iade hakkı ile satılır. Şirket, iade politikaları çerçevesinde belirlenen süreleri dikkate alarak, muhasebeleştirilen hasıllara ilişkin iade karşılıklarını dönem sonu itibari ile ölçmektedir fakat finansal etkisinin önemsiz olmasından kaynaklı olarak finansal tablolarda muhasebeleştirmemektedir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilmektedir. Maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer varsa, birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülerek kayıtlara alınmaktadır. 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 tabii 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 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 3 - 10 |
| Özel maliyetler | 2 - 10 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5 |

Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi ile ilgili kiralama süreleri veya faydalı ömürlerinden kısa olanı üzerinden amortisman tabii tutulur. Amortisman yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama döneminde yeniden gözden geçirilir ve gerektiğinde düzeltilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Şirket tarafından satın alınan ve sınırlı faydalı ömrü olan diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile varsa, kalıcı değer kayıpları 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.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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 olmayan duran varlıklar (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, Şirket tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, Şirket tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve Şirket 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 Şirket tarafından katlanılan bütün işlem maliyetleri genel yönetim giderleri hesabında giderleştirilmiştir.

Şirket, 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 alınan 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.

İktisap edilen tanımlanabilir varlıkların, yükümlülüklerin ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin veya birleşme maliyetinin sadece geçici olarak belirlendiği durumlarda, birleşmenin gerçekleştiği dönemin sonunda birleşmenin ilk defa muhasebeleştirilmesinde geçici olarak yapıma zorunluluğu ortaya çıkarsa, Şirket söz konusu geçici değerler üzerinden birleşme işlemini muhasebeleştirilmiştir. Geçici olarak belirlenmiş birleşme muhasebesinin birleşme tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanması ve düzeltme kayıtlarının birleşme tarihinden itibaren yapılması gerekmektedir.

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. Geri kazanılabilir değerler kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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

Şirket, 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

Şirket, 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, Şirket'in 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.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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

Şirket, 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.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in 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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar (Devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı

Şirket’in 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

Şirket, 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.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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 aktifi 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 aktifi ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in 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.

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 faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

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

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in 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.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Kiralamalar (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 Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Şirket'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

Şirket'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.

Şirket'in kira yükümlülüğünü oluşturan kontratların süresi 1 ile 5 yıl arasında değişmektedir.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'un kiralayan olarak önemli bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Bölümlere göre raporlama

Şirket, anne bebek ihtiyaçlarına yönelik bütünlük sağlayacak şekilde ana faaliyetlerini tek bir operasyon segmenti altında takip etmektedir. Şirket stratejik kararlarını verirken tek bir çatı altında vermekte ve hususi bir kaynak tahsisi yapmamaktadır. Şirket'in faaliyetlerine ilişkin kararlar yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilmektedir. Şirket'in 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. Şirket, 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.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA 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 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 Şirket yönetimi tarafından satış ve teknik personelin görüşleri doğrultusunda belirlenmekte ve takip eden dönemde satılmayacak olduğu tahmin edilen ya da taşınan stok değerinden daha düşük bedelle 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

Şirket, yürürlükteki sosyal güvenlik kanunlarına göre belli şartlar nedeniyle işten çıkartılan personeline toplu ödeme yapmaktadır. Bu tanımlanmış fayda planıyla ilgili yükümlülükler hesaplanıp finansal tablolara kaydedilirken Şirket 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 Şirket yönetimi tarafından yapılan belirgin tahminleri kapsar.

Garanti karşılıkları

Şirket, 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.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Batı Ege satın alımı

Şirket, 2 Aralık 2014 tarihinde, Batiege Kozmetik İthalat İhracat Ltd. Şti.'yi ("Batiege") satın almak üzere Batiege'nin hissedarları ile niyet mektubu imzalamış ve inceleme sürecine başlamıştır. Batiege, 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 Batiege'nin yönetimi 1 Ocak 2015 itibarıyla Şirket'in kontrolüne geçmiştir. 5 Mart 2015 tarihinde Batiege'nin türü Anonim Şirket olarak değişmiş, 12 Mart 2015 tarihinde ise satın alma işlemi için Rekabet Kurulundan onay bildirimi gelmiştir.

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

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Net varlıklar gerçeğe uygun değeri | 4.696.708 |
| Eksi: Satın alma bedeli | 22.512.173 |
| Şerefiye | 17.815.465 |

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Şirket, finansal tablolarında Batı Ege'nin satın alımı kaynaklı oluşan şerefiye muhasebeleştirilmiştir. 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 duyarlılığa rastlanmamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla geri kazanılabilir tutarlar hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır: Değer düşüklüğü testi, Batı Ege'nin iş planına dayanarak gelecek 5 yıllık projeksiyon üzerinden yapılmıştır.

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kasa | 251.060 | 1.177.335 |
| Bankalar | 5.490.500 | 16.742.030 |
| - Vadesiz mevduatlar TRY | 5.490.500 | 16.742.030 |
| Kredi kartı alacakları (*) | 4.674.087 | 2.429.002 |
| Toplam nakit ve nakit benzerleri | 10.415.647 | 20.348.367 |

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bloke hesap bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur).

NOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Kısa vadeli ticari alacaklar: | | |
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 736.873 | 3.703.728 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24) | 766.517 | - |
| Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı | (14.599) | (14.599) |
| Toplam ticari alacaklar | 1.488.791 | 3.689.129 |

b) Ticari borçlar

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar: | | |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 429.400.800 | 298.011.032 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 24) | 13.617.210 | 9.813.279 |
| Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri | (13.212.597) | (4.181.693) |
| Toplam ticari borçlar | 429.805.413 | 303.642.618 |

Ticari borçlar, ticari mal ve hizmet alımından dolayı oluşan farklı tedarikçi şirketlere olan borçlardan oluşmaktadır.

Şirket, ticari borçlarına ilişkin vadeli alımları için kazanılmamış vade farkı hesaplamaktadır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler: | | |
| Stoklar için verilen avanslar | 9.493.585 | 17.644.280 |
| İş avansları | 2.063.376 | 1.126.552 |
| Gelecek aylara ait sigorta giderleri | 336.840 | 299.575 |
| Diğer | 551.782 | 665.838 |
| Toplam kısa vadeli peşin ödenmiş giderler | 12.445.583 | 19.736.245 |
| | | |
| Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler: | | |
| Maddi duran varlıklar için verilen avanslar | 1.163.442 | 740.806 |
| Toplam uzunvadeli peşin ödenmiş giderler | 1.163.442 | 740.806 |

NOT 7 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Diğer dönen varlıklar: | | |
| Devreden KDV | 41.797.876 | 25.029.966 |
| Diğer | 109.755 | 13.746 |
| Toplam diğer dönen varlıklar | 41.907.631 | 25.043.712 |

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Kısa vadeli diğer alacaklar: | | |
| Yatırım desteği alacakları | 5.439.393 | 2.740.028 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 226.219 | 104.695 |
| Toplam kısa vadeli diğer alacaklar | 5.665.612 | 2.844.723 |
| | | |
| Uzun vadeli diğer alacaklar: | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 126.917 | 124.838 |
| Diğer | - | 865.287 |
| Toplam uzun vadeli diğer alacaklar | 126.917 | 990.125 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Müşteri çekleri (*) | 4.107.619 | 3.949.097 |
| Ertelenmiş yatırım destek gelirleri (**) | 1.634.966 | 2.349.988 |
| Diğer | 498.507 | 753.081 |
| Toplam kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 6.241.092 | 7.052.166 |

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Ertelenmiş yatırım destek gelirleri (**) | 4.910.553 | 2.860.663 |
| Toplam uzun vadeli ertelenmiş gelirler | 4.910.553 | 2.860.663 |

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

NOT 10 - STOKLAR

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ticari mallar | 465.315.842 | 283.679.891 |
| Yoldaki mallar | 12.647.443 | 3.421.139 |
| Diğer stoklar | 1.975.136 | 1.157.412 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (1.417.866) | (3.461.433) |
| Toplam stoklar | 478.520.555 | 284.797.009 |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde rehin/ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Stok değer düşüklüğü karşılığı satışların maliyeti hesabında muhasebeleştirilmiştir.

| | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak | 3.461.433 | 4.183.843 |
| İptal edilen stok değer düşüklüğü | (3.461.433) | (4.183.843) |
| Stok değer düşüklüğü karşılık gideri | 1.417.866 | 3.461.433 |
| 31 Aralık | 1.417.866 | 3.461.433 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi duran varlıklar

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2020 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | | |
| Binalar | 1.071.182 | - | - | - | 1.071.182 |
| Makine ve cihazlar | 2.326.988 | 89.884 | 271.186 | (1.907.120) | 780.938 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 72.007.022 | 28.695.591 | 110.903 | (2.420.014) | 98.393.502 |
| Taşıtlar | 427.000 | - | - | - | 427.000 |
| Özel maliyetler | 82.737.148 | 24.866.260 | 1.281.908 | (1.294.537) | 107.590.779 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 1.663.997 | 486.030 | (1.663.997) | - | 486.030 |
| | 160.233.337 | 54.137.765 | - | (5.621.671) | 208.749.431 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | |
| Binalar | (210.311) | (21.511) | - | - | (231.822) |
| Makine ve cihazlar | (1.763.820) | (58.185) | - | 1.469.409 | (352.596) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (33.071.524) | (13.553.874) | - | 1.711.868 | (44.913.530) |
| Taşıtlar | (42.700) | (85.400) | - | - | (128.100) |
| Özel maliyetler | (31.397.890) | (12.839.705) | - | 826.546 | (43.411.049) |
| | (66.486.245) | (26.558.675) | - | 4.007.823 | (89.037.097) |
| Net defter değeri | 93.747.092 | | | | 119.712.334 |
| | 1 Ocak 2019 | İlaveler | Transferler | Çıkışlar | 31 Aralık 2019 |
| Maliyet | | | | | |
| Binalar | 1.071.182 | - | - | - | 1.071.182 |
| Makine ve cihazlar | 2.283.972 | 43.016 | - | - | 2.326.988 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 54.726.564 | 18.239.021 | - | (958.563) | 72.007.022 |
| Taşıtlar | - | 427.000 | - | - | 427.000 |
| Özel maliyetler | 59.205.075 | 25.256.682 | - | (1.724.609) | 82.737.148 |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 1.034.786 | 629.211 | - | - | 1.663.997 |
| | 118.321.579 | 44.594.930 | - | (2.683.172) | 160.233.337 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | |
| Binalar | (192.875) | (17.436) | - | - | (210.311) |
| Makine ve cihazlar | (1.344.503) | (419.317) | - | - | (1.763.820) |
| Mobilya ve demirbaşlar | (22.602.876) | (10.468.648) | - | - | (33.071.524) |
| Taşıtlar | - | (42.700) | - | - | (42.700) |
| Özel maliyetler | (21.418.358) | (9.979.532) | - | - | (31.397.890) |
| | (45.558.612) | (20.927.633) | - | - | (66.486.245) |
| Net defter değeri | 72.762.967 | | | | 93.747.092 |

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır (2019: Bulunmamaktadır).

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

b) Maddi olmayan duran varlıklar

| | 1 Ocak 2020 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2020 |
|---|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| Maliyet | | | | |
| Haklar | 819.604 | - | (5.380) | 814.224 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | 16.165.790 | 5.975.512 | (110.797) | 22.030.505 |
| | 16.985.394 | 5.975.512 | (116.177) | 22.844.729 |
| Birikmiş itfa payları (-) | | | | |
| Haklar | (527.938) | (100.000) | 5.380 | (622.558) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | (11.627.825) | (4.072.128) | 43.617 | (15.656.336) |
| | (12.155.763) | (4.172.128) | 48.997 | (16.278.894) |
| Net defter değeri | 4.829.631 | | | 6.565.835 |
| | 1 Ocak 2019 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Aralık 2019 |
| Maliyet | | | | |
| Haklar | 819.604 | - | - | 819.604 |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | 13.569.835 | 2.620.317 | (24.362) | 16.165.790 |
| | 14.389.439 | 2.620.317 | (24.362) | 16.985.394 |
| Birikmiş itfa payları (-) | | | | |
| Haklar | (421.862) | (106.076) | - | (527.938) |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*) | (8.339.584) | (3.312.603) | 24.362 | (11.627.825) |
| | (8.761.446) | (3.418.679) | 24.362 | (12.155.763) |
| Net defter değeri | 5.627.993 | | | 4.829.631 |

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.**31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**NOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

| | Taşıtlar | Binalar | Toplam |
|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Maliyet | | | |
| 1 Ocak 2020 | 4.282.061 | 154.820.444 | 159.102.505 |
| İlaveler | 7.084.853 | 56.400.874 | 63.485.727 |
| Çıkışlar | (4.045.560) | (15.824.004) | (19.869.564) |
| 31 Aralık 2020 | 7.321.354 | 195.397.314 | 202.718.668 |
| Birikmiş amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2020 | 2.066.149 | 35.145.233 | 37.211.382 |
| İlaveler | 2.435.926 | 29.422.010 | 31.857.936 |
| Çıkışlar | (2.066.148) | (7.216.202) | (9.282.350) |
| 31 Aralık 2020 | 2.435.927 | 57.351.041 | 59.786.968 |
| Toplam | 4.885.427 | 138.046.273 | 142.931.700 |

| | Taşıtlar | Binalar | Toplam |
|-------------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| Maliyet | | | |
| 1 Ocak 2019 | 4.282.061 | 154.820.444 | 159.102.505 |
| İlaveler | - | - | - |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 | 4.282.061 | 154.820.444 | 159.102.505 |
| Birikmiş amortismanlar | | | |
| 1 Ocak 2019 | - | - | - |
| İlaveler | 2.066.149 | 35.145.233 | 37.211.382 |
| Çıkışlar | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 | 2.066.149 | 35.145.233 | 37.211.382 |
| Toplam | 2.215.912 | 119.675.211 | 121.891.123 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

| 31 Aralık 2020 | Vade aralığı | Efektif oranı (%) | TL |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | | | |
| Kısa vadeli teminatsız murabahalar | 4 Ocak – 28 Aralık 2020 | 8,24 - 22,07 | 106.989.974 |
| Kredi kartı borçları | | | 28.203.526 |
| Toplam | | | 135.193.500 |

| 31 Aralık 2020 | TL |
|----------------|----|
|----------------|----|

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

| | | | |
|-------------------------|-------------------------|-----------|-------------------|
| Kiralama yükümlülükleri | 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | 11,5 - 20 | 37.485.369 |
| Toplam | | | 37.485.369 |

| 31 Aralık 2020 | Vade aralığı | Efektif oranı (%) | TL |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------|
| Uzun vadeli borçlanmalar | | | |
| Uzun vadeli teminatsız murabahalar | 13 Ocak.2022 – 26 Mart 2023 | 8,24 | 5.627.257 |
| Kiralama yükümlülükleri | 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2030 | 11,5 - 20 | 115.020.511 |
| Toplam | | | 120.647.768 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

| 31 Aralık 2019 | Vade aralığı | Efektif oranı (%) | TL |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | | | |
| Kısa vadeli teminatsız murabahalar | 7 Ocak– 20 Ağustos 2020 | 12,07 – 28,20 | 44.812.759 |
| Kredi kartı borçları | | | 13.526.464 |
| Toplam | | | 58.339.223 |

31 Aralık 2019 TL

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

| | | | |
|-------------------------|------------------------------|------|-------------------|
| Kiralama yükümlülükleri | 1 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 | 11,5 | 38.721.395 |
| Toplam | | | 38.721.395 |

| 31 Aralık 2019 | Vade aralığı | Efektif oranı (%) | TL |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli borçlanmalar | | | |
| Kiralama yükümlülükleri | 1 Ocak 2021 – 30 Kasım 2029 | 11,5 | 89.712.014 |
| Toplam | | | 89.712.014 |

NOT 14 – DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 2.691.093 | 1.906.083 |
| Diğer | 7.544 | 24.916 |
| Toplam diğer kısa vadeli yükümlülükler | 2.698.637 | 1.930.999 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 - TAAHHÜTLER

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | 20.549.219 | 15.378.567 |
| 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 | - | - |
| Toplam TRİ'ler | 20.549.219 | 15.378.567 |

| | 31 Aralık 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|-----|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Orijinal para birimi | TL tutarı | Orijinal para birimi | TL tutarı |
| TL | 11.815.350 | 11.815.350 | 8.297.245 | 8.297.245 |
| USD | 528.681 | 3.922.497 | 559.306 | 3.322.279 |
| EUR | 527.771 | 4.811.372 | 564.243 | 3.759.043 |
| | | 20.549.219 | | 15.378.567 |

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla verilen garantiler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Banka teminat mektupları | 20.549.219 | 15.378.567 |
| | 20.549.219 | 15.378.567 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 2.106.775 | 2.098.422 |
| Ödenecek personel maaş ve primleri | 1.255.040 | 2.719.540 |
| | 3.361.815 | 4.817.962 |

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Kullanılmayan izin karşılıkları | 4.019.169 | 3.573.649 |
| | 4.019.169 | 3.573.649 |

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 1.025.472 | 1.109.263 |
| | 1.025.472 | 1.109.263 |

Şirket, 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. 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı ödemelerinin tavanı sırasıyla 7.639 TL ve 6.739 TL’dir. Bu faydaları sağlama maliyeti personelin servis periyodu üzerinden tahakkuk ettirilir. Şirket, kıdem tazminatını tahmin edilen enflasyon oranlarına ve personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili TMS 19’a göre Şirket’in 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 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Net iskonto oranı (%) | %3,96 | %4,21 |
| Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%) | %68,94 | %62,04 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Dönem içindeki kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2020 | 2019 |
|------------------|------------------|------------------|
| 1 Ocak | 1.109.263 | 2.799.457 |
| Faiz maliyeti | 141.986 | 335.935 |
| Hizmet maliyeti | 537.206 | 291.547 |
| Ödemeler | (3.119.277) | (3.375.621) |
| Aktüeryal kayıp | 2.356.294 | 1.057.945 |
| 31 Aralık | 1.025.472 | 1.109.263 |

NOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi beheri 1 TL olan 17.500.000 adet hissedenden oluşmakta olup, nominal değeri 17.500.000 TL'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|------------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) | Pay oranı (%) | Pay tutarı (TL) |
| Ahmet Afif Topbaş | %25,59 | 4.477.500 | %25,08 | 4.389.681 |
| Mahmud Muhammed Topbaş | %19,10 | 3.342.000 | %19,10 | 3.342.143 |
| Musa Topbaş | %19,09 | 3.340.000 | %19,09 | 3.340.423 |
| Halil Erdoğan | %14,42 | 2.524.000 | %15,42 | 2.698.589 |
| Fatma Hande Topbaş | %7,43 | 1.300.000 | %0,00 | - |
| Fatma Zehra Ülker | %7,43 | 1.300.000 | %0,00 | - |
| Kemal Anthony Hatoum | %4,91 | 860.047 | %4,91 | 860.047 |
| Mustafa Latif Topbaş | %0,54 | 95.000 | %14,90 | 2.607.663 |
| Diğer | %1,49 | 261.453 | %1,49 | 261.454 |
| Toplam | %100 | 17.500.000 | %100 | 17.500.000 |

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.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in 2020 ve 2019 yılları itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Mal ve Hizmet Satışları | | |
| - Mağazacılık | 1.227.792.199 | 1.247.385.293 |
| - E- ticaret | 267.157.749 | 146.023.120 |
| - Diğer | 84.762.818 | 60.444.576 |
| Brüt satışlar | 1.579.712.766 | 1.453.852.989 |
| Satış iadeleri ve indirimleri (-) | (57.622.080) | (55.578.818) |
| Net hasılat | 1.522.090.686 | 1.398.274.171 |
| Yurt içi satışlar | 1.520.550.554 | 1.396.810.141 |
| Yurt dışı satışlar | 1.540.132 | 1.464.030 |
| Net hasılat | 1.522.090.686 | 1.398.274.171 |
| Satışların maliyeti | (1.025.331.987) | (968.914.720) |
| Brüt kar | 496.758.699 | 429.359.451 |

Şirket'in ürün satış gelirlerinin tamamı anlık gelirlere oluşmaktadır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama giderleri

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | (116.508.294) | (86.669.422) |
| Amortisman ve itfa payları | (53.377.128) | (56.562.502) |
| Reklam ve tanıtım giderleri | (31.624.172) | (28.277.129) |
| Kargo giderleri | (23.154.054) | (12.624.050) |
| Depolama giderleri | (17.692.383) | (10.324.878) |
| Nakliye giderleri | (13.161.075) | (12.658.407) |
| Enerji giderleri | (11.466.025) | (10.256.768) |
| Ambalaj malzemeleri | (4.462.749) | (3.378.185) |
| Bakım onarım giderleri | (2.430.146) | (1.855.955) |
| Diğer | (36.617.893) | (36.211.461) |
| Toplam | (310.493.919) | (258.818.757) |

Genel yönetim giderleri

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | (37.883.287) | (33.602.682) |
| Bilgi işlem giderleri | (9.324.041) | (3.100.968) |
| Amortisman ve itfa payları | (9.211.611) | (4.995.192) |
| Araç giderleri | (3.463.748) | (2.686.987) |
| İnsan kaynakları giderleri | (2.767.342) | (2.083.566) |
| Danışmanlık giderleri | (1.708.235) | (1.557.724) |
| Vergiler ve harçlar | (799.714) | (388.622) |
| Enerji giderleri | (213.614) | (189.493) |
| Diğer | (3.864.163) | (2.553.586) |
| Toplam | (69.235.755) | (51.158.820) |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Satılan ticari mallar maliyeti | (1.025.331.987) | (968.914.720) |
| Personel giderleri | (154.391.581) | (120.272.104) |
| Amortisman ve itfa payları | (62.588.739) | (61.557.694) |
| Reklam ve tanıtım giderleri | (31.624.172) | (28.277.129) |
| Kargo giderleri | (23.154.054) | (12.624.050) |
| Depolama giderleri | (17.692.383) | (10.324.878) |
| Nakliye giderleri | (13.161.075) | (12.658.407) |
| Enerji giderleri | (11.679.639) | (10.446.261) |
| Diğer | (65.438.031) | (53.817.054) |
| Toplam niteliklerine göre giderler | (1.405.061.661) | (1.278.892.297) |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Personel giderleri | | |
| Pazarlama giderleri | (116.508.294) | (86.669.422) |
| Genel yönetim giderleri | (37.883.287) | (33.602.682) |
| Toplam personel giderleri | (154.391.581) | (120.272.104) |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Amortisman ve itfa payları | | |
| Pazarlama giderleri | (53.377.128) | (56.562.502) |
| Genel yönetim giderleri | (9.211.611) | (4.995.192) |
| Toplam amortisman ve itfa payları | (62.588.739) | (61.557.694) |

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Mağaza yatırım destek gelirleri | 372.206 | 900.429 |
| Kur farkı gelirleri | - | 13.215 |
| Diğer | 634.365 | 642.906 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler | 1.006.571 | 1.556.550 |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Vadeli alımlara ilişkin finansman giderleri | (60.216.615) | (26.474.938) |
| Kur farkı giderleri | (196.437) | - |
| Diğer | (4.150.897) | (1.292.833) |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler | (64.563.949) | (27.767.771) |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Sabit kıymet satış karları | 4.222.839 | - |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler | 4.222.839 | - |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Sabit kıymet satış zararları | - | (721.851) |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler | - | (721.851) |

NOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kur farkı gelirleri | 759.691 | 1.890 |
| Finansman gelirleri | 759.691 | 1.890 |

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Kiralama yükümlülükleri faiz gideri | (16.572.526) | (15.722.206) |
| Kredi kartı komisyon giderleri | (15.838.583) | (19.847.764) |
| Banka fon komisyonu giderleri | (9.302.905) | (11.079.077) |
| Finansman giderleri | (41.714.014) | (46.649.047) |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi | 3.168.047 | 12.164.873 |
| Eksi: Peşin ödenen vergiler | (3.746.593) | (8.926.920) |
| Ödenecek vergi yükümlülüğü/ (Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar) | (578.546) | 3.237.953 |
| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
| Cari dönem kurumlar vergisi gideri | (3.168.047) | (12.164.873) |
| Ertelenmiş vergi gideri | (2.010.808) | (85.865) |
| Toplam vergi gideri | (5.178.855) | (12.250.738) |

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. 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.

Ertilenmiş vergiler

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Türkiye 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, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülüklerinin) yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | <u>Vergilendirilebilir geçici farklar</u> | | <u>Ertilenmiş vergi yükümlülüğü</u> | |
|--|---|----------------|-------------------------------------|----------------|
| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Stoklar | 1.607.520 | 3.698.327 | (321.504) | (813.632) |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar | (34.991.615) | (25.971.495) | 6.998.323 | 5.713.729 |
| Ticari ve diğer borçlar | (1.089.285) | (499.527) | 217.857 | 109.896 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar ile ilgili düzeltmeler | 5.044.640 | 4.682.914 | (1.008.928) | (1.030.241) |
| Garanti karşılığı | 5.665.310 | 4.319.936 | (1.133.062) | (950.386) |
| Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri | 9.574.180 | 6.277.773 | (1.914.836) | (1.381.110) |
| Ertilenmiş Gelirler | 4.433.010 | 4.931.795 | (886.602) | (1.084.995) |
| Diğer | (1.616.675) | (780.786) | 323.335 | 171.773 |
| Ertilenmiş vergi yükümlülüğü (varlığı) | | | 2.274.583 | 735.034 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıklarının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|----------------|
| 1 Ocak | 735.034 | 860.758 |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen vergi gideri | 2.010.808 | 85.865 |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi geliri | (471.259) | (211.589) |
| 31 Aralık | 2.274.583 | 735.034 |

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Vergi öncesi kar | 16.740.163 | 45.801.645 |
| Yürürlükteki vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi gideri | (3.682.836) | (10.076.362) |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler etkisi | (2.029.677) | (1.465.251) |
| Yasal vergi oranı değişikliğinin ertelenmiş vergi tutarı üzerindeki etkisi | 334.804 | (458.017) |
| Diğer | 198.854 | (251.108) |
| Toplam vergi gideri | (5.178.855) | (12.250.738) |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i) 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri:

İlişkili taraflara ticari borçlar

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-------------------|------------------|
| Turkuvaz Plastik ve Tem. Ürün. San. Tic. A.Ş. | 6.837.002 | 6.878.606 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 5.183.763 | 2.390.438 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | 564.128 | 53.621 |
| Seranit Granit Seramik San. Ve Tic. A.Ş. | 185.753 | 186.549 |
| Proline Bilişim Sistemleri Ve Ticaret A.Ş. | 766.228 | 38.573 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | 80.336 | - |
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | - | 262.268 |
| Ersigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. | - | 3.224 |
| | 13.617.210 | 9.813.279 |

İlişkili taraf banka mevduatları

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | 73.990 | 532.563 |
| | 73.990 | 532.563 |

İlişkili taraf finansal borçlanmalar

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | 112.153.422 | 58.312.759 |
| | 112.153.422 | 58.312.759 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

| | Ticari Mal | Gayri Maddi Hak/Varlık | Kiralamalar | Diğer Varlık | Sigorta | Diğer Hizmet | 31 Aralık 2020 |
|--|-------------------|------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------|
| Ersigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. | - | - | - | - | 59.761 | - | 59.761 |
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | - | - | 2.446.667 | - | - | 171.876 | 2.618.543 |
| Proline Bilişim Sistemleri ve Ticaret A.Ş. | - | 5.328.091 | - | - | - | - | 5.328.091 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | - | - | - | - | 1.635.275 | 1.635.275 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 8.360.030 | - | - | - | - | - | 8.360.030 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 21.827.877 | - | - | - | - | - | 21.827.877 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | - | - | - | 936.750 | - | - | 936.750 |
| Seranit Granit Seramik San. ve Tic. A.Ş. | - | - | - | 1.344.914 | - | 57.836 | 1.402.750 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | - | - | - | - | 155.941 | 155.941 |
| Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş. | - | - | - | - | - | 254 | 254 |
| | 30.187.907 | 5.328.091 | 2.446.667 | 2.281.664 | 59.761 | 2.021.182 | 42.325.272 |

| | Ticari Mal | Gayri Maddi Hak/Varlık | Kiralamalar | Diğer Varlık | Sigorta | Diğer Hizmet | 31 Aralık 2019 |
|---|-------------------|------------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|
| Ersigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti. | - | - | - | - | 51.444 | - | 51.444 |
| Anadolu Ulaşım A.Ş. | - | - | 1.976.848 | - | - | 132.826 | 2.109.674 |
| Anadolu Yiyecek İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | - | - | - | - | 6.300 | 6.300 |
| Proline Bilişim Sistemleri ve Ticaret A.Ş. | - | 1.539.107 | - | - | - | - | 1.539.107 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | - | - | - | - | 398.663 | 398.663 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 6.809.406 | - | - | - | - | - | 6.809.406 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 29.136.696 | - | - | - | - | - | 29.136.696 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | - | - | - | 760.000 | - | - | 760.000 |
| Seranit Granit Seramik San. ve Tic. A.Ş. | - | - | - | 1.314.061 | - | 57.431 | 1.371.492 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | - | - | 20.000 | - | 24.549 | 44.549 |
| | 35.946.102 | 1.539.107 | 1.976.848 | 2.094.061 | 51.444 | 619.769 | 42.227.331 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) 1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemlerine ilişkin, ilişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar (Devamı):

a) İlişkili taraflara yapılan satışlar

| | Ürün | Kiralamalar | Diğer Hizmet | 31 Aralık 2020 |
|---|--------------|----------------|---------------|----------------|
| Proline Bilişim Sistemleri ve Ticaret A.Ş. | 1191 | - | - | 1.191 |
| Anadolu Yiyecek İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | - | 4.558 | 4.558 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | - | 2.100 | 2.100 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 18 | - | - | 18 |
| Bim Birlesik Magazalar A.S. | 1141 | - | - | 1.141 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | - | - | 67.607 | 67.607 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | 449.556 | - | 449.556 |
| Aktül Kağıt Üretim Paz. A.Ş. | 5.999 | - | - | 5.999 |
| | 8.349 | 449.556 | 74.265 | 532.170 |

| | Ürün | Kiralamalar | Diğer Hizmet | 31 Aralık 2019 |
|---|---------------|-------------|---------------|----------------|
| Anadolu Yiyecek İçecek Sanayi ve Ticaret A.Ş. | - | - | 370 | 370 |
| Avansas Ofis Malzemeleri Ticaret A.Ş. | - | - | 8.523 | 8.523 |
| Hedef Tüketim Ürün. San. Dış Tic. A.Ş. | 7.793 | - | - | 7.793 |
| Turkuvaz Plastik ve Tem.Ürün.San.Tic.A.Ş. | 33.254 | - | - | 33.254 |
| Evidea Mağazacılık A.Ş. | - | - | 66.882 | 66.882 |
| | 41.047 | - | 75.775 | 116.822 |

İlişkili taraflardan murahaba komisyon giderleri

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Albaraka Türk Katılım Bankası A.Ş. | 6.106.833 | 12.264.294 |

iii) 1 Ocak - 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemlerine ilişkin ilişkili taraflarla yapılan diğer işlemler:

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Üst düzey yönetime sağlanan kısa vadeli faydalar (*) | 1.875.000 | 5.388.000 |

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 2019 dönemleri içinde üst düzey yönetim personeline (üst düzey yönetim personeli genel müdür ve yönetim kurulu üyelerini içermektedir) sağlanan faydaların tamamı kısa vadeli faydalardır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 - PAY BAŞINA KAZANÇ

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı | 17.500.000 | 17.500.000 |
| Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı /(zararı) | 11.561.308 | 33.550.907 |
| Pay başına kazanç | 0,66 | 1,92 |

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket, yurt dışındaki şirketler ile ticari faaliyetlerde bulunması ve yabancı para cinsinden borçlanmaları sebebiyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2020 | | | |
|--|----------------|------------|-----------|--------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP |
| 1. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil) | 41.938 | 497 | 57 | 3.799 |
| 3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 41.938 | 497 | 57 | 3.799 |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 41.938 | 497 | 57 | 3.799 |
| 10. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | - | - | - | - |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | - | - | - | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | 41.938 | 497 | 57 | 3.799 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| | 31 Aralık 2019 | | | |
|--|----------------|---------------|------------|--------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP |
| 1. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, Banka hesapları dahil) | 226.870 | 35.797 | 145 | 1.970 |
| u3. Diğer | - | - | - | - |
| 4. Dönen varlıklar (1+2+3) | 226.870 | 35.797 | 145 | 1.970 |
| 5. Ticari alacaklar | - | - | - | - |
| 6a. Parasal finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - |
| 8. Duran varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - |
| 9. Toplam varlıklar (4+8) | 226.870 | 35.797 | 145 | 1.970 |
| 10. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 11. Finansal yükümlülükler | - | - | - | -- |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | - | - | - | - |
| 14. Ticari borçlar | - | - | - | - |
| 15. Finansal yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler (13+17) | - | - | - | - |
| 19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - |
| 19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı | - | - | - | - |
| 19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı | - | - | - | - |
| 20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19) | 226.870 | 35.797 | 145 | 1.970 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

| | Kar/zarar | Kar/zarar |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2020 | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 365 | (365) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 365 | (365) |
| Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 51 | (51) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 51 | (51) |
| GBP TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- GBP net varlık/yükümlülüğü | 3.778 | (3.778) |
| 5- GBP riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- GBP net etki (4+5) | 3.778 | (3.778) |
| Toplam Net Etki | 4.194 | (4.194) |

| | Kar/zarar | Kar/zarar |
|---|---------------------------------|----------------------------------|
| 31 Aralık 2019 | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 21.264 | (21.264) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1+2) | 21.264 | (21.264) |
| Avro TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü | 1.310 | (1.310) |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 1.310 | (1.310) |
| GBP TL karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde: | | |
| 4- GBP net varlık/yükümlülüğü | 113 | (113) |
| 5- GBP riskinden korunan kısım (-) | - | - |
| 6- GBP net etki (4+5) | 113 | (113) |
| Toplam Net Etki | 22.687 | (22.687) |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Piyasa riski (Devamı)

Fiyat riski

Şirket'in fiyat riskine maruz bırakacak finansal varlığı bulunmamaktadır.

Faiz riski

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

Şirket'in faiz oranı riski, kısa ve uzun dönem borçlanmalarından kaynaklanmaktadır. Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır. Şirket'in almış olduğu banka kredileri sabit faizli olmakla beraber, operasyonların devamı için gelecek dönemlerdeki krediler ve mevduatlar ileride gerçekleşecek faiz oranlarından etkilenmektedir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülükleri sabit faizli banka kredilerinden oluşmaktadır.

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| Vadeli mevduatlar | - | - |
| Borçlanmalar | 293.326.637 | 186.772.632 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Vadeli mevduatlar | - | - |
| Borçlanmalar | - | - |

b) Kredi riski

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

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

| 31 Aralık 2020 | 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 | - | 1.488.791 | 5.665.612 | 10.164.587 |
| <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | - | - | - |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 1.488.791 | 5.665.612 | 10.164.587 |
| <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 14.599 | 70.097 | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (14.599) | (70.097) | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - |
| Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - |
| Azami kredi riskine maruz tutar (*) | - | 1.488.791 | 5.665.612 | 10.164.587 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| 31 Aralık 2019 | 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 | - | 3.689.129 | 2.844.723 | 19.171.032 |
| <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | - | - | - |
| Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 3.689.129 | 2.844.723 | 19.171.032 |
| <i>Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | - | - | - |
| Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 14.599 | 70.097 | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (14.599) | (70.097) | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - |
| Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - |
| Azami kredi riskine maruz tutar (*) | - | 3.689.129 | 2.844.723 | 19.171.032 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - 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.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

| 31 Aralık 2020 | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 - 5 yıl arası | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| Finansal borçlar | 140.820.757 | 39.377.621 | 101.983.469 | 5.950.278 | 147.311.368 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 416.188.203 | 351.987.471 | 77.413.329 | - | 429.400.800 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 13.617.210 | 13.331.984 | 342.676 | - | 13.674.660 |
| Kira yükümlülükleri | 152.505.880 | 15.476.872 | 41.678.763 | 159.465.495 | 216.621.130 |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 723.132.050 | 420.173.948 | 221.418.237 | 165.415.773 | 807.007.958 |

| 31 Aralık 2019 | Defter değeri | 3 aydan kısa | 3 - 12 ay arası | 1 - 5 yıl arası | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplam |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| Finansal borçlar | 58.339.223 | 41.048.570 | 18.925.739 | - | 59.974.309 |
| İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar | 293.829.339 | 228.640.943 | 69.370.089 | - | 298.011.032 |
| İlişkili taraflara ticari borçlar | 9.813.279 | 8.457.884 | 1.355.395 | - | 9.813.279 |
| Kira yükümlülükleri | 128.433.409 | 7.043.645 | 46.553.816 | 118.449.307 | 172.046.768 |
| Türev olmayan finansal yükümlülükler | 490.415.250 | 285.191.042 | 136.205.039 | 118.449.307 | 539.845.388 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

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

| | 31 Aralık 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Finansal borçlar | 293.326.637 | 186.772.632 |
| (Eksi) Nakit ve nakit benzerleri (Not 3) | (10.415.647) | (20.348.367) |
| Net finansal borç | 282.910.990 | 166.424.265 |
| Toplam özkaynaklar | 85.487.530 | 75.811.257 |
| Net finansal borç/özkaynak çarpanı | 3,31 | 2,20 |

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, Şirket 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, Şirket'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 döviz 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.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 - 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 27 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| | Krediler | Kira yükümlülükleri | Toplam |
|---------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2020 | 58.339.223 | 128.433.409 | 186.772.632 |
| Dönem içi nakit girişleri | 211.167.859 | - | 211.167.859 |
| Yeni kiralamalar | - | 63.485.727 | 63.485.727 |
| Kiralamalardan çıkışlar | - | (10.587.214) | (10.587.214) |
| Dönem içi nakit çıkışları | (131.157.860) | (45.398.568) | (176.556.428) |
| Diğer | 2.471.535 | 16.572.526 | 19.044.061 |
| 31 Aralık 2020 | 140.820.757 | 152.505.880 | 293.326.637 |
| Nakit ve nakit benzerleri | | | (10.415.647) |
| Net borç | | | 282.910.990 |

| | Krediler | Kira yükümlülükleri | Toplam |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Ocak 2019 | 62.882.800 | 159.102.505 | 221.985.305 |
| Dönem içi nakit girişleri | 114.357.818 | - | 114.357.818 |
| Dönem içi nakit çıkışları | (118.901.395) | (46.391.302) | (165.292.697) |
| Diğer nakdi olmayan hareketler | - | 15.722.206 | 15.722.206 |
| 31 Aralık 2019 | 58.339.223 | 128.433.409 | 186.772.632 |
| Nakit ve nakit benzerleri | | | (20.348.367) |
| Net borç | | | 166.424.265 |

EBEBEK MAĞAZACILIK A.Ş.

31 ARALIK 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 28 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2020 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2020 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|---------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 780.000 | 90.000 |
| | 780.000 | 90.000 |

NOT 29 - BİLANÇO SONRASI OLAYLAR

6 Şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş merkezli yaşanan ve Türkiye'nin pek çok ilini etkileyen depremlerin Şirket faaliyetlerine önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Şirket, 17 Aralık 2021 tarihinde, Tuna Çocuk Gereçleri AŞ'yi (“Tuna Çocuk”) satın almak üzere Tuna Çocuk'un hissedarları ile hisse devir sözleşmesi imzalamıştır; 19 Ocak 2022 tarihli yönetim kurulu kararında Tuna Çocuk'un sermayesinin %70'ine karşılık gelen payları 13.000.000 TL peşin ve 32.000.000 TL şarta bağlı yükümlülük olarak toplamda 45.000.000 TL karşılığında satın almıştır. Tuna Çocuk, bebek araç gereçleri kategorisindeki ürünlerinin imalatçısı olarak faaliyet gösteren bir üretim şirkettir.

EK-1 FAVÖK

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

| | 1 Ocak - 31 Aralık 2020 | 1 Ocak - 31 Aralık 2019 |
|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Hasılat | 1.522.090.686 | 1.398.274.171 |
| Satışların maliyeti (-) | (1.025.331.987) | (968.914.720) |
| Brüt kar | 496.758.699 | 429.359.451 |
| Genel yönetim giderleri (-) | (69.235.755) | (51.158.820) |
| Pazarlama giderleri (-) | (310.493.919) | (258.818.757) |
| İlave: Amortisman ve itfa payları | 62.588.739 | 61.557.694 |
| FAVÖK | 179.617.764 | 180.939.568 |