BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER ..... SAYFA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU..... 4

ÖZET KONSOLİDE ARA DÖNEM NAKİT AKIŞ TABLOSU..... 5

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR..... 6-43

NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU..... 6
NOT 2 ÖZET ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 7-10
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ..... 11
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR 12-13
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 13
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR 14
NOT 7 STOKLAR..... 14
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... 14
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI 15-18
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 19-20
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER 21-22
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 23-24
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... 24
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....25-26
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 26
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ 27
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER..... 27
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER 28
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER..... 28
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ 29
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) 29-31
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ..... 31
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 32-39
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 39-43
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR..... 43

DİĞER BİLGİLER
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER 44-46

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		**2.688.938.043**	**1.540.869.062**
Nakit ve nakit benzerleri	3	512.848.473	585.389.621
Ticari alacaklar		337.912.429	173.585.414
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*5, 23*	*9.802.833*	*6.872.024*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*5*	*328.109.596*	*166.713.390*
Diğer alacaklar		7.261.903	1.505.217
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	*6, 23*	*4.373.445*	*1.426.957*
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	*6*	*2.888.458*	*78.260*
Stoklar	7	1.724.806.356	733.557.865
Peşin ödenmiş giderler	8	66.961.274	42.870.580
Diğer dönen varlıklar		39.147.608	3.960.365
Duran varlıklar		**764.858.700**	**597.627.987**
Diğer alacaklar		12.548.968	4.487.429
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	*6*	*12.548.968*	*4.487.429*
Maddi duran varlıklar	9	397.790.195	299.449.463
Kullanım hakkı varlıkları	9	252.562.786	197.184.132
Maddi olmayan duran varlıklar	10	50.340.431	58.900.435
Peşin ödenmiş giderler	8	-	165.219
Ertelenmiş vergi varlığı	21	51.616.320	37.441.309
Toplam varlıklar		**3.453.796.743**	**2.138.497.049**

Takip eden dipnotlar, bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Kaynaklar	Dipnot referansı	Cari Dönem 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		**2.881.629.206**	**1.730.315.335**
Kısa vadeli borçlanmalar		101.466.679	77.947.066
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	*4*	*1.032.720*	*904.083*
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		*300.599*	*251.248*
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	*4*	*100.133.360*	*76.791.735*
Ticari borçlar		2.551.023.497	1.540.384.205
- İlişkili taraflara ticari borçlar	*5, 23*	*457.014.169*	*244.734.390*
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*5*	*2.094.009.328*	*1.295.649.815*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	52.970.366	19.589.604
Ertelenmiş gelirler	8	41.929.606	10.182.487
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	5.102.573	21.505.163
Kısa vadeli karşılıklar		122.013.609	54.698.101
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	*12*	*56.769.655*	*27.703.064*
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	*11*	*65.243.954*	*26.995.037*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		7.122.876	6.008.709
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	*13*	-	*22.365*
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	*13*	*7.122.876*	*5.986.344*
Uzun vadeli yükümlülükler		**260.690.058**	**192.086.824**
Uzun vadeli borçlanmalar		183.529.963	143.913.801
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	*4*	*287.884*	*1.133.526*
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		*773.034*	*686.906*
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	*4*	*182.469.045*	*142.093.369*
Uzun vadeli karşılıklar		71.227.892	42.240.820
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	*12*	*71.227.892*	*42.240.820*
Ertelenmiş gelirler	8	5.932.203	5.932.203
Özkaynaklar		**311.477.479**	**216.094.890**
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**311.506.545**	**216.118.005**
Ödenmiş sermaye	14	60.000.000	60.000.000
Geri alınmış paylar		(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(18.275.734)	(21.566.572)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları(kazançları)	*14*	*(18.275.734)*	*(21.566.572)*
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	14.330.810	14.330.810
Geçmiş yıllar karları	14	*176.887.259*	94.619.369
Net dönem karı		92.097.702	82.267.890
Kontrol gücü olmayan paylar		**(29.066)**	**(23.115)**
Toplam kaynaklar		**3.453.796.743**	**2.138.497.049**

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansı	Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2022	Cari Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2021
Hasılat	15	9.344.037.251	3.848.112.843	4.937.073.831	1.861.307.643
Satışların maliyeti (-)	15	(7.989.039.372)	(3.343.856.956)	(4.366.898.702)	(1.647.900.947)
Brüt kar		**1.354.997.879**	**504.255.887**	**570.175.129**	**213.406.696**
Pazarlama giderleri (-)	16, 17	(754.071.793)	(300.584.738)	(326.767.852)	(114.144.940)
Genel yönetim giderleri (-)	16, 17	(157.539.156)	(58.466.824)	(61.199.347)	(21.512.216)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	67.312.779	31.592.825	42.227.571	15.028.568
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(273.922.062)	(96.143.096)	(149.460.522)	(55.343.201)
Esas faaliyet karı		**236.777.647**	**80.654.054**	**74.974.979**	**37.434.907**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	59.759.290	26.195.414	40.437.583	15.400.090
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(700.303)	-	(1.114.404)	(34.517)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**295.836.634**	**106.849.468**	**114.298.158**	**52.800.480**
Finansman giderleri (-)	20	(156.547.882)	(62.933.011)	(86.371.324)	(31.151.379)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		**139.288.752**	**43.916.457**	**27.926.834**	**21.649.101**
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		**(47.197.001)**	**(13.297.224)**	**(6.534.770)**	**(6.506.382)**
Dönem vergi gideri	21	(62.194.721)	(13.266.086)	(4.769.792)	(4.769.792)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	21	14.997.720	(31.138)	(1.764.978)	(1.736.590)
Net dönem karı		**92.091.751**	**30.619.233**	**21.392.064**	**15.142.719**
Net dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(5.951)	(2.319)	(22.699)	1.380
Ana ortaklık payları		92.097.702	30.621.552	21.414.763	15.141.339
Pay başına kazanç (TL)	**22**	**1,565**	**0,520**	**0,364**	**0,257**
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		**3.290.838**	**3.920.936**	**(3.227.429)**	**(2.356.246)**
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (kazançları)	14	4.113.548	4.901.171	(4.034.286)	(2.945.307)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi geliri	21	(822.710)	(980.235)	806.857	589.061
Toplam diğer kapsamlı gelir		**95.382.589**	**34.540.169**	**18.164.635**	**12.786.473**
Toplam diğer kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(5.951)	(2.319)	(22.699)	1.380
Ana ortaklık payları		95.388.540	34.542.488	18.187.334	12.785.093

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansı	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geri alınmış şirket payları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir	Birikmiş karlar		Ana ortaklığı ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye		**60.000.000**	**12.706.557**	**(13.533.492)**	**(21.965.778)**	**77.297.757**	**38.188.391**	**152.693.435**	**(672)**	**152.692.763**
Transferler	14	-	-	-	-	38.188.391	(38.188.391)	-	-	-
Temettüler (*)	14	-	-	-	-	(19.242.526)	-	(19.242.526)	-	(19.242.526)
Toplam kapsamlı gelir	14	-	-	-	(3.227.429)	-	21.414.763	18.187.334	(22.699)	18.164.635
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiye		**60.000.000**	**12.706.557**	**(13.533.492)**	**(25.193.207)**	**96.243.622**	**21.414.763**	**151.638.243**	**(23.371)**	**151.614.872**
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye		**60.000.000**	**14.330.810**	**(13.533.492)**	**(21.566.572)**	**94.619.369**	**82.267.890**	**216.118.005**	**(23.115)**	**216.094.890**
Transferler	14	-	-	-	-	82.267.890	(82.267.890)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	14	-	-	-	3.290.838	-	92.097.702	95.388.540	(5.951)	95.382.589
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiye		**60.000.000**	**14.330.810**	**(13.533.492)**	**(18.275.734)**	**176.887.259**	**92.097.702**	**311.506.545**	**(29.066)**	**311.477.479**

(*) Yönetim Kurulu 2020 yılı için kar dağıtım kararı almış ve 20 Nisan 2021 yapılan Genel Kurul tarafından 8 Ekim 2021'de ödenmek üzere onaylanmıştır.

Takip eden dipnotlar, bu özet ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnot referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		**208.545.648**	**214.806.025**
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		**92.091.751**	**21.392.064**
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10	96.869.890	67.147.325
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11,12	171.148.724	29.511.872
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	195.786	2.240.159
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	34.500.000	(1.681.158)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	19	700.303	1.114.404
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(16.710.282)	13.180.600
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19,20	47.525.479	46.331.199
Vergi geliri (giderleri) ile ilgili düzeltmeler	21	47.197.000	1.764.978
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(119.371.162)**	**66.004.778**
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(164.522.801)	(77.551.484)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.025.748.491)	(104.108.352)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ilgili düzeltmeler		(46.058.980)	(5.924.342)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(23.925.475)	(5.292.617)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.038.754.441	246.727.863
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		102.130.144	12.153.710
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**354.147.489**	**247.006.221**
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(78.597.311)	(5.596.845)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(67.004.530)	(26.603.351)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		**(88.899.895)**	**(35.133.702)**
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	4.513.389
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(142.519.418)	(79.687.216)
Alınan faiz	19	53.619.523	40.040.125
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		**(192.186.901)**	**(119.668.729)**
Borçlanmadan kaynaklı nakit çıkış ve girişleri		(2.946.488)	(2.819.419)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(889.744)	(3.645.574)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(88.192.785)	(60.781.782)
Ödenen faiz	20	(100.157.884)	(52.421.954)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim (A+B+C)	**3**	**(72.541.148)**	**60.003.594**
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	**3**	**585.389.621**	**500.788.478**
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	**3**	**512.848.473**	**560.792.072**

Takip eden dipnotlar, bu özet konsolide ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş. ("Şirket"), 2001 yılında kurulmuş ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri uyarınca İstanbul, Türkiye'de tescil edilmiştir. Şirket'in genel merkez adresi, Kuşbakışı Cad. No.19 Altunizade-Üsküdar/İstanbul'dur.

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") ana faaliyet konusu, bakkal, market, büfe gibi perakende satış noktaları, yemek hizmeti veren işletmelere, kurumsal müşteriler, bireysel müşteriler, ticari vergi mükellefi gerçek ve tüzel kişilere hızlı tüketim ürünlerini toptan ve perakende satışıdır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 72 ilde 178 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 70 ilde 173 adet). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.812 kişidir (31 Aralık 2021: 2.597). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un mal tedariği iş ortaklığı sistemine dahil olan iş ortağı market sayısı 2.206'dır (31 Aralık 2021: 1.726).

Grup'un ana ortağı ve esas kontrolü elinde tutan taraf Yıldız Holding A.Ş.'dir. Yıldız Holding A.Ş. Ülker ailesi tarafından kontrol edilmektedir. Grup hisseleri 3 Şubat 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ortaklarının unvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın Unvanı (*)	(%)	30 Eylül 2022	(%)	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.	55,19	33.111.291	55,19	33.111.291
Halka Açık	44,81	26.888.709	44,81	26.888.709
	100,00	**60.000.000**	**100,00**	**60.000.000**

(*) KAP'ta yayınlanan ortaklık yapısı ve Merkezi Kayıt Kuruluşu verilerine göre düzenlenmiştir.

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2022 Pay oranı	31 Aralık 2021 Pay oranı
SEÇ Marketçilik A.Ş. (*)	90,00	90,00

(*) Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.'nin sermayesinin %90'ına sahip olduğu, 50.000 TL sermayeli SEÇ Marketçilik A.Ş. 19 Ağustos 2020 tarihinde tescil edilmiş ve kuruluş işlemleri tamamlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklığı hep birlikte Grup olarak anılacaktır.

Özet Konsolide Ara Dönem Finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide ara dönem finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olupTebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile buna ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Enflasyon Muhasebesi

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

Kullanılan para birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(a) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü; bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar.

Grup içi işlemlerden doğan bakiyeler ve grup içi şirketlerle yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kayıp ve kazançlar elimine edilir.

(b) Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

(c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (Örneğin; konuyla ilgili TFRS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir önemli değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 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. Covid-19 kira imtiyazları kapsamında stopaj indiriminden yararlanılmıştır.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, 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 İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveyeyapılan 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', TFRS9 'Finansal Araçlar' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b. 30 Eylül 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. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- **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.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikleri, finansal tablolara olan etkilerini değerlendirip önemli etkisi olanları geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Kullanım Hakkı Varlığı Hesaplamasında Öngörülen Ömürler

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Erken sonlandırma opsiyonu ise Grup'un eline bulunmaktadır. Bu değerlendirmelerden dolayı Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarını değerlendirmiş ve kontratların sürelerine bir ekleme ya da çıkarma yapmadan kullanmıştır. İlgili kontrat süreleri her yıl sonunda Grup yönetimi tarafından değerlendirilmektedir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	14.859.836	8.949.944
Vadesiz mevduatlar	79.118.621	34.039.042
Vadeli mevduatlar (*)	363.510.422	460.875.058
Kredi kartı alacakları	55.359.594	81.525.577
Nakit ve nakit benzerleri	**512.848.473**	**585.389.621**

(*) Vadeli mevduatların büyük çoğunluğu gecelik vadeye sahiptir. 2022 yılında alınan ortalama yıllık faiz oranı %20,6' dır.

Kredi kartı alacaklarının vade detayı 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir ay içerisinde	47.346.061	71.639.708
İki ile üç ay içerisinde	8.013.533	9.885.869
Toplam	**55.359.594**	**81.525.577**

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Finansal kiralama borçları	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Bir yıl içinde	1.186.324	1.186.357
İki ile dört yıl arasındakiler	297.076	1.259.410
Geleceğe ait finansal giderler	(162.796)	(408.158)
Finansal kiralama borçlarının bilanço tarihindeki değeri	**1.320.604**	**2.037.609**

12 ay içerisinde ödenecek borçlar	1.032.720	904.083
12 aydan sonra ödenecek borçlar	287.884	1.133.526

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Bir yıl içinde	100.433.959	77.042.983
Bir yıldan uzun	183.242.079	142.780.275
Kiralama yükümlülüğünün bilanço tarihindeki değeri/ bugünkü değeri	**283.676.038**	**219.823.258**

Finansal kiralama yükümlülüğü hareketleri	**30 Eylül 2022**	**30 Eylül 2021**
Açılış bakiyesi	2.037.609	5.755.083
Faiz tahakkuku	172.739	481.536
Ödemeler	(889.744)	(3.645.574)
Kapanış bakiyesi	**1.320.604**	**2.591.045**

TFRS 16 standartları kapsamında kiralamalar için kullanılan yıllık iskonto aralıkları aşağıdadır:

		30 Eylül 2022	
Döviz cinsi	**Yıllık iskonto oran aralığı (%)**	**Kısa vadeli (%)**	**Uzun vadeli (%)**
TL	12,21-53,49	14,43-33,90	12,21-53,49

		31 Aralık 2021	
Döviz cinsi	**Yıllık iskonto oran aralığı (%)**	**Kısa vadeli (%)**	**Uzun vadeli (%)**
TL	11-28,6	11-12	12-28,6
EUR	4-6,2	4-5,5	5,8-6,2
USD	5-7,6	5-6,8	7-7,6

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (DEVAMI)

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4 yıl olan diğer maddi duran varlıkların içindeki makina ve teçhizatlar ile ilgilidir. Grup'un 4 yıllık kiralama dönemi olan diğer maddi duran varlıkların içindeki makina ve teçhizatı satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 15.243.845 TL'dir (31 Aralık 2021: 16.359.935 TL).

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık %13,90'dır (31 Aralık 2021: %13,90).

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülük tutarı; TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı ve kontrolü Grup'ta olan mağaza, depo ve araçlar için sözleşme kapsamından gelecekte ödenecek kiralar üzerinden hesaplanmıştır.

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Müşteri cari hesapları	343.865.265	185.021.036
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	9.802.833	6.872.024
Alacak senetleri	210.000	31.747
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.965.669)	(18.339.393)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	**337.912.429**	**173.585.414**

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla mal satışı ile ilgili ortalama vade 7,2 gündür (31 Aralık 2021: 6,5 gün).

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak yıllık %16,79 esas alınmıştır (31 Aralık 2021: yıllık %17,8).

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	**30 Eylül 2022**	**30 Eylül 2021**
Açılış bakiyesi	(18.339.393)	(15.081.695)
Dönem gideri	(195.786)	(2.240.159)
Tahsilatlar	2.569.509	109.590
Kapanış bakiyesi	**(15.965.669)**	**(17.212.264)**

Kısa vadeli ticari borçlar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Satıcı cari hesapları	2.094.009.328	1.295.649.815
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	457.014.169	244.734.390
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	**2.551.023.497**	**1.540.384.205**

30 Eylül 2022 itibarıyla, ticari malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermekle birlikte ortalama 66,8 gündür (31 Aralık 2021: 71,7 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak yıllık %16,79 esas alınmıştır (31 Aralık 2021: yıllık %17,8).

Ticari alacak ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 24. notta verilmiştir.

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	4.373.445	1.426.957
Diğer Alacaklar	2.888.458	78.260
	7.261.903	**1.505.217**

Uzun vadeli diğer alacaklar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Verilen depozito ve teminatlar	12.548.968	4.487.429
	12.548.968	**4.487.429**

7. STOKLAR

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
Ticari mallar	1.784.398.497	767.029.237
Diğer stoklar	9.180.690	801.459
Stok değer düşüklüğü	(68.772.831)	(34.272.831)
	1.724.806.356	**733.557.865**

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Stoklar için verilen sipariş avansları	52.991.884	37.653.768
Gelecek aylara ait sigorta primleri	-	3.372.473
Gelecek aylara ait diğer giderler	-	1.490.742
Gelecek aylara ait kira giderleri	13.969.390	353.597
	66.961.274	**42.870.580**

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Gelecek yıllara ait giderler	-	165.219
	-	**165.219**

b) Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Alınan sipariş avansları	41.435.256	7.463.560
Gelecek aylara ait gelirler	494.350	2.718.927
	41.929.606	**10.182.487**

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Gelecek yıllara ait gelirler	5.932.203	5.932.203
	5.932.203	**5.932.203**

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar ve yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	248.068.942	68.564.456	223.156.078	**539.789.476**
Alımlar	35.534.690	90.180.548	14.354.251	**140.069.489**
Çıkışlar	-	-	-	-
Transferler	323.011	(29.591.306)	29.268.295	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	**283.926.643**	**129.153.698**	**266.778.624**	**679.858.965**
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(133.097.763)	(17.837.070)	(89.405.180)	**(240.340.013)**
(Dönem gideri	(18.783.800)	(5.620.277)	(17.324.680)	**(41.728.757)**
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(151.881.563)**	**(23.457.347)**	**(106.729.860)**	**(282.068.770)**
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	**132.045.080**	**105.696.351**	**160.048.764**	**397.790.195**

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 41.209.471 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 10.828.917 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır. Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (DEVAMI)

b) Maddi duran varlıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	187.195.019	80.893.797	178.423.836	**446.512.652**
Alımlar	9.798.018	25.232.524	10.730.300	**45.760.842**
Çıkışlar	(407.379)	(4.587.428)	(2.384.378)	**(7.379.185)**
Transfer	12.083.305	(24.845.495)	10.596.692	**(2.165.498**)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**208.668.963**	**76.693.398**	**197.366.450**	**482.728.811**
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(115.141.286)	(16.303.842)	(74.504.915)	(205.950.043)
Dönem gideri	(12.970.722)	(3.721.306)	(11.872.056)	(28.564.084)
Çıkışlar	319.142	52.439	1.411.303	1.782.884
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(127.792.866)**	**(19.972.709)**	**(84.965.668)**	**(232.731.243)**
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	**80.876.097**	**56.720.689**	**112.400.782**	**249.997.568**

1 Ocak- 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 28.972.235 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 3.950.759 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ara hesap döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömür
Demirbaşlar	2 -50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2- 7 yıl
Özel Maliyetler	2- 20 yıl

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

c) Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Mağaza	Taşıtlar	Depolar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	267.885.911	30.937.079	9.292.826	**308.115.816**
Girişler	81.021.050	11.620.902	7.568.204	**100.210.156**
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	**348.906.961**	**42.557.981**	**16.861.030**	**408.325.972**
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(94.098.682)	(13.106.173)	(3.726.829)	**(110.931.684)**
Dönem gideri	(33.044.519)	(9.376.460)	(2.410.523)	**(44.831.502)**
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(127.143.201)**	**(22.482.633)**	**(6.137.352)**	**(155.763.186)**
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	**221.763.760**	**20.075.348**	**10.723.678**	**252.562.786**

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarının 42.556.671 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 2.274.831 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

d) Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Mağaza	Taşıtlar	Depolar	Toplam
Maliyet Değeri				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	220.770.583	23.765.681	5.412.874	**249.949.138**
Girişler	32.414.009	8.992.179	278.709	41.684.897
Çıkışlar	(5.690.333)	(2.483.432)	-	(8.173.765)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**247.494.259**	**30.274.428**	**5.691.583**	**283.460.270**
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(57.959.176)	(5.523.951)	(2.323.361)	**(65.806.488)**
Dönem gideri	(26.449.424)	(6.757.326)	(1.017.581)	(34.224.331)
Çıkışlar	4.638.926	1.440.321	-	6.079.247
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(79.769.674)**	**(10.840.956)**	**(3.340.942)**	**(93.951.572)**
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	**167.724.585**	**19.433.472**	**2.350.641**	**189.508.698**

1 Ocak- 30 Eylül 2021 ara hesap dönemine ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarının 31.624.687 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 2.599.644 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak- 30 Eylül 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	**Franchising hakları**	**Haklar**	**Toplam**
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	48.932.758	**75.657.248**
Alımlar	-	1.751.340	**1.751.340**
Çıkışlar	-	(4.941)	**(4.941)**
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	**26.724.490**	**50.679.157**	**77.403.647**
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	**-**	(16.756.813)	**(16.756.813)**
Dönem gideri	-	(10.309.631)	**(10.309.631)**
Çıkışlar	-	3.228	**3.228**
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(27.063.216)**	**(27.063.216)**
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	**26.724.490**	**23.615.941**	**50.340.431**

Franchise haklarının kullanım ömürleri, Grup'a sağlaması muhtemel olan net nakit akışları, yapılabilecek analizler sonucu ne kadar süre ile kullanabileceği öngörülemediği için hesaplanamamaktadır. Bu nedenle, bu varlıklar amortismana tabi tutulmamaktadır fakat yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Sınırsız ömre sahip franchise haklarının değer düşüklüğü tespiti çalışmasında indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılmıştır. İndirgenmiş nakit akış çalışmasında Grup yönetimi tarafından 5 yıllık iş planı hazırlanmış olup, değerlemede 2022 yılı için %30, 2023 yılı için %30, 2024 yılı için %30, 2025 yılı için %30 ve 2026 yılı için %30 iskonto oranı ve yıllık %15 büyüme oranı kullanılmıştır.

Yukarıda detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla franchise hakları tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak -30 Eylül 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	**Franchising hakları**	**Haklar**	**Toplam**
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	17.833.155	**44.557.645**
Alımlar	**-**	6.255.074	**6.255.074**
Transferler	**-**	2.165.498	**2.165.498**
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**26.724.490**	**26.253.727**	**52.978.217**
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	**-**	(9.698.117)	**(9.698.117)**
Dönem gideri	**-**	(4.358.910)	**(4.358.910)**
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**-**	**(14.057.027)**	**(14.057.027)**
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	**26.724.490**	**12.196.700**	**38.921.190**

Maddi olmayan duran varlık kalemleri doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde itfaya tabi tutulmuştur.

	Ekonomik Ömür
Haklar	3- 5 yıl
Franchising hakları	Sınırsız

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Dava karşılığı	32.805.768	18.829.646
Aktivite karşılığı (*)	15.667.649	5.073.447
Faturası gelmemiş giderler	16.770.537	3.091.944
	65.243.954	**26.995.037**

(*) Aktivite karşılıkları Grup'un cari dönemde satışı desteklemek amacıyla düzenlediği para puan kampanya uygulamalarından oluşmaktadır.

a) Lehe ve aleyhe açılan davalar

Grup aleyhine açılan davalar:

	30 Eylül 2022	**31 Aralık 2021**
İcra davaları	17.135.171	11.009.761
Tazminat davaları	15.670.597	7.819.885
	32.805.768	**18.829.646**

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

b) Verilen teminatlar

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler (TRİ'ler)	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı						
i.Ana ortak lehine verniş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	267.229.553	265.559.864	90.000	208.875.641	75.212.429	10.028.000
ii.B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				-	-	-
iii.C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				-	-	-
Toplam TRİ	**267.229.553**	**265.559.864**	**90.000**	**208.875.641**	**75.212.429**	**10.028.000**

(*) 12 Nisan 2018 tarihinde muhtelif Türk bankaları ile imzalanan sendikasyon kredisi sözleşmesi ile Yıldız Holding A.Ş., kendi bünyesindeki ve grup şirketlerine ait olan kısa vadeli banka kredilerinin büyük bir bölümünü Yıldız Holding A.Ş. çatısı altında birleştirmiştir. Bu çerçevede Grup'un doğrudan bankalara karşı yükümlü olduğu gayri nakdi kredi borçları Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşınmış ve 8 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye borç olarak takip edilmeye başlanmıştır. Grup'un bu kapsam dahilindeki toplam nakdi kredisi bulunmamakta, gayri nakdi kredisi ise 10.028.324 USD + 75.212.429 TL 'dir. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Grup'un toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece gayri nakdi riskleri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkarılmıştır. Aynı zamanda Grup'un kendisine ilişkin olarak Yıldız Holding A.Ş.'ye devir edilen gayri nakdi kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur. Grup'un varlıkları (taşınmazları, maliki olduğu iştirak hisseleri vs.) üzerinde herhangi bir rehin yahut teminat tesis edilmemiştir. Sendikasyon kredisi sözleşme süresi boyunca garantörlük tutarındaki ödemelerin yapılması sonucunda garanti yükümlülükleri sona erecek olup sözleşmede Grup'un faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyebilecek bir kısıtlama veya taahhüt söz konusu değildir. Yıldız Holding seviyesine çıkan ve Yıldız Holding kefaleti ile Grup adına 3. taraflara verilen teminat mektubu tutarı 267.229.553 TL'dir (31 Aralık 2021: 208.875.641TL).

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARLA İLİŞKİLİ KARŞIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Performans primi ve diğer sosyal haklar	52.856.136	25.945.932
Kullanılmayan izin karşılığı	3.913.519	1.756.224
Personel ayni yardım karşılığı	-	908
	56.769.655	**27.703.064**

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Personele borçlar	23.859.133	11.538.800
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	17.324.045	4.973.049
Personele ait ödenecek vergi ve fonlar	11.787.188	3.077.755
	52.970.366	**19.589.604**

Uzun vadeli karşılıklar	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Kıdem tazminatı karşılığı	59.487.336	36.972.149
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	11.740.556	5.268.671
	71.227.892	**42.240.820**

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bilanço tarihindeki değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan yıllık iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, konsolide finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bilanço tarihindeki değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,90 enflasyon ve %21,25 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,72 (31 Aralık 2021: %3,72) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır. Emeklilik olasılığı beyaz yaka ve mavi yaka personeli için sırasıyla %94,17 ve %54,37 olarak dikkate alınmıştır.

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR VE ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARLA İLİŞKİLİ KARŞIKLAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	36.972.149	27.499.214
Hizmet maliyeti	31.145.489	2.814.068
Faiz maliyeti	987.119	757.241
Ödenen kıdem tazminatları	(5.503.873)	(4.560.824)
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	(4.113.548)	4.034.286
Kıdem tazminatı karşılığı	**59.487.336**	**30.543.985**

Kullanılmamış izin yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.024.895	4.944.707
Dönem içinde hakedilen	16.144.964	4.914.888
Dönem içinde kullanılan	(7.515.784)	(3.408.432)
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	**15.654.075**	**6.451.163**

Performans prim karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	25.945.932	12.678.574
Dönem içinde hakedilen	88.410.861	21.810.434
Dönem içinde ödenen	(61.500.657)	(22.042.527)
Performans primi karşılığı	**52.856.136**	**12.446.481**

13. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Ödenecek vergi ve fonlar	7.122.876	5.986.344
Diğer	-	22.365
	7.122.876	**6.008.709**

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL' dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı (*)	(%)	30 Eylül 2022	(%)	31 Aralık 2021
Yıldız Holding A.Ş.	55,19	33.111.291	55,19	33.111.291
Halka Açık	44,81	26.888.709	44,81	26.888.709
	100,00	**60.000.000**	**100,00**	**60.000.000**

(*) KAP'ta yayınlanan ortaklık yapısı ve Merkezi Kayıt Kuruluşu verilerine göre düzenlenmiştir.

Grup'un sermayesi 1 TL nominal değerli 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 60.000.000 adet).

Grup'un ortaklarının sahip olduğu paylar içinden toplam 14.000.000 TL nominal değerli paylar ile ek satış hakkının kullanılmasıyla toplam 16.000.000 TL nominal değerli payların halka arz edilerek, Sermaye Piyasası Kanunu (SPK)'nun 4'üncü maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu'nca 21 Ocak 2011 tarih ve 6/62 sayı ile kayda alınmıştır. Şirket hisseleri 3 Şubat 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	14.330.810	14.330.810
	14.330.810	**14.330.810**

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

Yeniden Değerleme ve Ölçümlere İlişkin Aktüeryal Kayıp Fonu

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	(21.566.572)	(21.965.778)
Aktüeryal (kayıp) kazanç	4.113.548	499.007
Aktüeryal kazanca kayba ilişkin vergi gideri (geliri)	(822.710)	(99.801)
Dönem sonu bakiyesi	**(18.275.734)**	**(21.566.572)**

Geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	113.956.032	113.956.032
Geçmiş yıllar karları /(zararları)	62.931.227	(19.336.663)
	176.887.259	**94.619.369**

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Yurt içi satışlar	9.748.426.360	4.084.623.680	4.995.377.231	1.880.283.191
Sigara	*1.612.529.713*	*636.550.190*	*1.035.614.861*	*430.943.227*
Sigara Dışı	*8.135.896.647*	*3.448.073.490*	*3.959.762.370*	*1.449.339.964*
Satış iadeleri (-)	(79.810.732)	(38.737.388)	(14.954.355)	(5.659.569)
Satış iskontoları (-)	(324.578.378)	(197.773.450)	(43.349.045)	(13.315.979)
	9.344.037.251	**3.848.112.843**	**4.937.073.831**	**1.861.307.643**

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sigara	*(1.547.423.412)*	*(615.878.141)*	*(1.017.339.316)*	*(423.466.628)*
Sigara Dışı	*(6.441.615.960)*	*(2.727.978.815)*	*(3.349.559.386)*	*(1.224.434.319)*
	(7.989.039.372)	**(3.343.856.956)**	**(4.366.898.702)**	**(1.647.900.947)**

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Pazarlama giderleri (-)	(754.071.793)	(300.584.737)	(326.767.852)	(114.144.940)
Genel yönetim giderleri (-)	(157.539.156)	(58.466.824)	(61.199.347)	(21.512.216)
	(911.610.949)	**(359.051.562)**	**(387.967.199)**	**(135.657.156)**

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri Detayı	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Personel giderleri	(409.034.190)	(165.769.718)	(169.005.844)	(55.873.146)
Amortisman giderleri	(83.766.142)	(29.724.043)	(60.596.922)	(22.092.518)
Lojistik giderleri	(51.033.300)	(9.914.500)	(16.294.075)	(6.029.177)
Genel giderler (elektrik,doğalgaz,su vb)	(78.739.711)	(43.041.063)	(23.049.723)	(10.859.777)
Reklam giderleri	(31.652.690)	(8.410.346)	(13.326.717)	(3.997.063)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(26.731.306)	(11.768.022)	(11.730.330)	(4.272.033)
Bakım onarım giderleri	(13.443.104)	(4.876.469)	(9.145.119)	(3.263.232)
Diğer pazarlama ve satış giderleri	(59.671.348)	(27.080.575)	(23.619.122)	(7.757.994)
	(754.071.793)	**(300.584.738)**	**(326.767.852)**	**(114.144.940)**

b) Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Personel giderleri	(51.606.979)	(16.926.374)	(26.491.788)	(9.575.588)
Danışmanlık giderleri	(21.962.425)	(13.825.222)	(11.206.468)	(3.509.360)
Amortisman ve itfa payları giderleri	(13.103.748)	(4.475.813)	(6.550.403)	(2.174.150)
IT ve müşavirlik giderleri	(57.140.726)	(16.432.540)	(9.091.837)	(3.185.548)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(5.906.231)	(2.519.786)	(1.769.479)	(637.936)
Seyahat giderleri	(1.393.407)	(638.163)	(1.233.779)	(611.206)
Diğer genel yönetim giderleri	(6.425.640)	(3.648.925)	(4.855.593)	(1.818.428)
	(157.539.156)	**(58.466.824)**	**(61.199.347)**	**(21.512.216)**

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	29.874.909	12.481.006	17.305.729	6.530.882
Konusu kalmayan karşılık	2.569.509	1.315.771	109.590	(195.284)
Reeskont faiz gelirleri	28.115.149	23.140.690	17.984.594	8.189.631
Kambiyo karları	2.408.493	1.073.184	619.350	412.562
Diğer gelirler	4.344.718	(6.417.827)	6.208.308	90.777
	67.312.779	**31.592.825**	**42.227.571**	**15.028.568**

b) Esas faaliyetlerden diğer giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Vadeli alımlara ilişkin faiz gideri	(242.376.558)	(91.384.351)	(138.992.209)	(50.117.263)
Dava karşılık giderleri	(13.976.122)	(4.092.152)	(3.380.914)	(1.696.852)
Şüpheli alacak karşılığı gideri	(195.786)	2.465.189	(2.240.159)	(2.240.159)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont gideri	-	720.636	(1.776.802)	(811.372)
Kambiyo zararları	(8.849.781)	(5.324.156)	(1.103.702)	(221.910)
Diğer giderler	(8.523.814)	1.471.739	(1.966.736)	(255.645)
	(273.922.062)	**(96.143.096)**	**(149.460.522)**	**(55.343.201)**

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	53.028.103	21.969.644	39.667.458	15.030.899
Peşin ödeme iskontosu	591.421	88.271	372.667	236.705
Diğer gelirler	6.139.767	4.137.500	397.458	132.486
	59.759.290	**26.195.414**	**40.437.583**	**15.400.090**

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Maddi duran varlık satış zararı	-	-	(1.082.912)	(34.517)
Kapanan ve taşınan mağazaların özel maliyet gideri	(700.303)	-	(31.492)	-
	(700.303)	**-**	**(1.114.104)**	**(34.517)**

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Banka faiz giderleri	(100.157.884)	(41.527.208)	(51.323.384)	(19.034.041)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(51.271.922)	(20.452.947)	(33.467.834)	(11.550.318)
Teminat mektubu komisyonları ve diğer finansman giderleri	(4.130.958)	(620.202)	(242.170)	(126.563)
Kıdem tazminatı faiz gideri	(987.119)	(332.655)	(757.241)	(255.187)
	(156.547.882)	**(62.933.011)**	**(86.371.324)**	**(31.151.379)**

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23 (2021: %25)'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2021: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 ve 14'üncü maddeleri kapsamında; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13'üncü madde ile yüzde 20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için yüzde 25 ve 2022 yılı için yüzde 23 olarak uygulanacaktır. Kanun, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanacaktır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan - 30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş vergi:

Grup, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerleme, amortisman ve itfa farklılıkları	5.902.732	(1.272.767)
Ticari borç ve alacaklar reeskontu	12.678.148	10.123.515
Performans primi ve diğer sosyal haklar	(2.000.000)	(4.312.763)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(3.130.815)	(1.404.979)
Şüpheli alacak karşılığı	(708.676)	(1.403.006)
Dava karşılığı	(6.561.154)	(3.765.929)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(8.185.566)	(8.086.418)
Kıdem tazminatı karşılığı	(11.897.467)	(7.394.430)
Gider tahakkukları	(22.016.569)	(17.065.332)
Stok düzeltmesi	(16.139.040)	(2.861.657)
Diğer	442.086	2.457
	(51.616.320)	**(37.441.309)**

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup vergiye tabi tutulmayacaktır.

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri:

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(37.441.309)	(3.739.373)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(14.997.720)	1.764.978
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	822.710	(806.857)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**(51.616.320)**	**(2.781.252)**

21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	62.194.721	25.639.136
Dönem karından peşin ödenen vergiler	(57.092.148)	(4.133.973)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	**5.102.573**	**21.505.163**

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerine ilişkin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem vergi gideri	(62.194.721)	(4.769.792)
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	14.997.720	(1.764.978)
Vergi gideri	**(47.197.001)**	**(6.534.770)**

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi öncesi dönem karı	139.288.752	27.926.834
Hesaplanan vergi gideri	(32.036.413)	(6.981.709)
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı yaratılmayan zararların etkisi		-
Farklı vergi oranlarının etkisi	(2.211.238)	1.298.451
Kanunen kabul edilmeyen giderler vergi etkisi	(12.949.350)	(851.512)
Vergi gideri	**(47.197.001)**	**(6.534.770)**

22. PAY BAŞINA KAYIP/KAZANÇ

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerinde Grup hisselerinin birim hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

Pay başına kazanç	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Dönem boyunca mevcut hisselerin sayısı	58.842.000	58.842.000
Net dönem karı	92.091.751	21.392.064
Pay başına kazanç	**1,565**	**0,364**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	9.802.833	6.872.024
Ticari olmayan alacaklar	4.373.445	1.426.957
	14.176.278	**8.298.981**

Ticari alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
Ana Ortaklık				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	494.398	1.426.957
Diğer İlişkili Taraflar				
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	4.741.330	-	22.813	-
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	1.144.096	4.373.445	3.150.789	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.017.326	-	388.680	-
KV2K Perakende Müşteri Hizmetleri A.Ş.	989.981	-	989.400	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	628.555	-	66.407	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	511.861	-	-	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	197.216	-	699.238	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	126.770	-	16.852	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	96.516	-	33.208	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	73.342	-	4.636	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	69.807	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	68.166	-	-	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	35.900	-	58.542	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	21.278	-	55.778	-
Beta Marina Liman Yatırımları A.Ş.	20.639	-	-	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	20.239	-	75.083	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	18.761	-	6.499	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş	6.166	-	105.596	-
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	5.028	-	-	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	4.952	-	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	4.110	-	2.710	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	794	-	550	-
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	-	-	44.326	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	15.525	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	636.419	-
Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	4.575	-
	9.802.833	**4.373.445**	**6.872.024**	**1.426.957**

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ile 60 gün arasındadır. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullandırılan kredi niteliğinde paralar olup üçer aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adatlandırılmaktadır. Grup tarafından kullandırılan 2022 yılı içinde adatlandırmaya baz olan faiz oranı TL'de %19 – 28 aralığındadır (31 Aralık 2021: TL %17,3 – 22,5).

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili taraflara olan ve detayları Not 4'te verilenler haricindeki borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	457.014.169	244.734.390
	457.014.169	**244.734.390**

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ile 60 gün arasındadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari**
Ana Ortaklık		
Yıldız Holding A.Ş.	7.723.461	3.722.766
Diğer İlişkili Taraflar		
Horizon Hızlı Tüketim Ürün. Paz. Satış ve Dağıtım A.Ş.	287.506.663	118.932.064
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	51.434.404	51.416.336
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	38.773.021	7.706.725
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	16.655.397	8.566.844
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	14.305.351	3.569.328
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	12.531.705	11.532.007
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	12.309.776	2.200.784
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	9.485.519	10.784.869
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	1.605.243	717.638
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	1.486.619	500.290
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	1.431.715	1.159.803
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	519.338	197.314
E Star Global E-Ticaret Satış ve Paz. A.Ş.	502.905	1.361
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	210.120	16.284
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	141.213	101764
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	139.226	299.131
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	105.593	808.818
DuruG2M Gıda Tarım A.Ş.	99.873	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	27.779	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	18.258	-
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	990	163.608
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	18.263.087
UCZ Mağazacılık Ticaret A.Ş.	-	3.909.366
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	2244
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	48
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	161911
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	-
Kv2k Perakende Müşteri Hizmetleri A.Ş.	-	-
	457.014.169	**244.734.390**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Grup'un ilişkili taraflara olan satışları ciro primi, hizmet bedeli ve muhtelif mal satışlarından oluşmaktadır.

c) İlişkili taraflarla yapılan alış ve satış işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022		1 Temmuz-30 Eylül 2022		1 Ocak-30 Eylül 2021		1 Temmuz-30 Eylül 2021	
	Alışlar	**Satışlar**	**Alışlar**	**Satışlar**	**Alışlar**	**Satışlar**	**Alışlar**	**Satışlar**
Ana ortaklık								
Yıldız Holding A.Ş.	24.620.688	45.650.744	9.551.114	20.087.767	1.303.677	27.421	-	10.747
Diğer ilişkili taraflar								
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	1.490.063	3.641	-	-	1.293.000	96.827	96.820	5.845
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	2.932.146	56.234	1.336.569	-	6.377.010	145.772	3.157.489	40.771
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	8.607	-	-	-	3.385	-	1.960
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	54.178.151	135.682	54.903.801	615.790	26.983.998	191.610
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	20.777	30.815	14.327	14.327	-	62.090	-	23.689
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	29.826.522	580.221	15.072.457	58.537	10.796.866	1.292.196	4.147.670	173.167
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	1.075.916	-	28.662	-	367.879	-	23.668
Çayırovası İnş. Taah. Tic. A.Ş.	2.133.960	-	860.004	-	-	-	-	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	21.131	57.551	-	50.660	-	12.124	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	2.605.294	-	693.250	10.897	42.385	-	41.310
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	-	99.194	-	-	-	-	-	-
E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	1.511.559	-	12.535	-	1.716.624	-	113.116
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	-	4.500.515	-	3.389.617	-	2.952.927	-	332.475
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	40.290.577	2.561.900	11.794.285	-	6.271.118	1.171.737	2.985.462	896.198
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	686.092.986	3.714.674	311.426.248	-	348.335.849	148.611	137.611.072	159
İstanbul Gıda Dış Tic. A.Ş. (Gruptan ayrıldı)	-	-	-	-	-	3.300	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.775.444	-	907.609	-	-	309	-	3.300
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	128.002.149	225.706	113.140.757	135.682	12.500.285	436.015	4.116.755	68.719
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	-	55.601	-	14.549	-	112.452	-	35.610
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	1.403.147	46.631	317.605	-	175.747	338.614	44.941	97.685
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş	-	-	-	-	-	59.194	-	1.105
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	58.711.112	1.269	21.694.691	-	5.517.047	7.943	-	1.726
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	92.900	-	72.605	-	305.292	-	101.003
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	27.905	-	-
Pendik Turizm Marina Yat ve Çekek İşl. A.Ş.	489.260	278.915	262.539	262.539	-	63.002	-	21.095
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	1.441.928	27.601	1.433.709	-	456.272	175.681	284.236	33.714
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş. (Gruptan ayrıldı)	-	-	-	-	4.627.156	124.216	514.534	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	51.172.901	57.625	15.425.053	-	12.086.895	85.683	1.980.927	44.253
Reform Gıda Paz. San. Tic. A.Ş.	-	812.592	-	-	41.202.058	5.863	18.124.041	2.320
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	2.409.928	66.669	1.058.599	-	-	1.885	-	337
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	646.025	-	256.076	-	-	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	240.227.390	4.874	104.470.000	-	181.605.356	2.601.741	68.085.556	1.351.149
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	4.629.311	-	-	-	1.499.407	-	1.490.673
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	-	805.867	-	25.684	-	5.662.483	-	1.282.369
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	1.033.290	-	136.596	-	5.260.295	-	1.313.053
Yelken Yönetim Danışmanlık ve Servis Hizmetleri A.Ş.	-	1.319	-	-	-	-	-	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	79.075.976	3.956	26.365.458	-	-	-	-	-
	1.352.784.110	**70.600.991**	**581.208.949**	**24.847.328**	**687.463.034**	**25.427.048**	**268.133.501**	**7.702.826**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) İlişkili taraflara ödenen ve ilişkili taraflardan alınan faiz, kira ve benzeri bakiyelerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Faiz Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık					
Yıldız Holding A.Ş.	45.644.523	-	(21.668.847)	-	(2.951.841)
Diğer İlişkili Taraflar					
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	39.222	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	(6.352)	-	261.652	(2.136)
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	(20.777)	-	-	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	(1.422.128)	-	-	(711.832)
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(21.131)
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	3.714.593	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	(374.479)	-	-	(1.400.965)
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	41.625	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	(224.913)	-	-	(34.671)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	(58.711.112)	-	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	(386.850)	-	-	(102.410)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(1.441.928)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	-	45.017	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	66.240	(2.409.928)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	(646.025)	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	(22.229)	-	-	-
	45.644.523	**(3.103.753)**	**(80.379.959)**	**4.168.349**	**(9.076.842)**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Faiz Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık					
Yıldız Holding A.Ş.	20.087.767	-	(8.299.271)	-	(2.626.562)
Diğer İlişkili Taraflar					
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	(14.327)	-	-	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	(483.811)	-	-	(376.193)
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	(907.609)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	(168.685)	-	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	(21.694.691)	-	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	(262.539)	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(1.433.709)
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(1.058.599)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	(256.076)	-	-	-
	20.087.767	**(1.185.438)**	**(29.993.962)**	**-**	**(6.402.672)**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Ocak- 30 Eylül 2021	Faiz Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık					
Yıldız Holding A.Ş.	27.313.102	-	(11.206.468)	716.641	(2.376.427)
Diğer İlişkili Taraflar					
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	155.069	(13.231)
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	(19.991)	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	742	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	(486.178)	-	-	(219.614)
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	202	(35.259)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	193	-
E Star Global E-Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	94	(56.789)
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	(59.671)	-	903.535	(151.364)
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	16.860.040	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	(389.197)	-	2.177	(497.532)
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	35.948	(6.548)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	(189.547)	-	-	(257.463)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	255.790	(14.862.661)
Pasifik Tük. Ür. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	94	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	(300.763)	-	-	(2.012)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(62.409)
Polinas Plastik San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	129.783	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	272.598	(1.231.047)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	(316.698)	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	(467.373)	-	227.833	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	-	-	-	8.063	-
Yeni Teközel A.Ş.	-	-	-	518.571	(139.033)
	27.313.102	**(2.229.418)**	**(11.206.468)**	**20.087.373**	**(19.911.389)**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Faiz Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık					
Yıldız Holding A.Ş.	9.156.380	-	(3.509.360)	-	-
Diğer İlişkili Taraflar					
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	54.291	(13.231)
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	(8.707)	-	-	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	(220.216)	-	-	(219.614)
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	202	(6.539)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
E Star Global E-Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	94	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	(19.847)	-	311.924	(77.656)
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	6.826.873	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	(225.113)	-	2.177	(101.578)
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	2.682	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	(72.013)	-	-	(204.498)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(7.724.494)
Pasifik Tük. Ür. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	(107.284)	-	-	(802)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(33.951)
Polinas Plastic of America, Inc	-	-	-	11.203	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	99.359	(422.555)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	(100.000)	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	(60.662)	-	-	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	-	-	-	4.032	-
Yeni Teközel A.Ş.	-	-	-	259.285	(95.622)
	9.156.380	**(813.842)**	**(3.509.360)**	**7.572.122**	**(8.900.540)**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

e) Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yönetim personeline sağlanan faydalar:

	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Temmuz-30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	15.695.758	5.109.656	8.878.071	2.268.112
	15.695.758	**5.109.656**	**8.878.071**	**2.268.112**

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Bu çerçevede, Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

	30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**
1. Ticari alacak	171.668	9.270	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	4.223.931	37.335	173.861	18.404
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	27.363	693	801	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	**4.422.963**	**47.298**	**174.662**	**18.404**
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	**-**	**-**	**-**	**-**
9. TOPLAM VARLIKLAR	**4.422.963**	**47.298**	**174.662**	**18.404**
10. Ticari borçlar	24.960.259	697.224	661.741	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**24.960.259**	**697.224**	**661.741**	**-**
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**-**	**-**	**-**	**-**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	**24.960.259**	**697.224**	**661.741**	**-**
19. Net yabancı para yükümlülük pozisyonu (9-18)	**(20.537.297)**	**(649.926)**	**(487.079)**	**18.404**
20. Parasal kalemler net yabancı yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(20.564.660)**	**(650.619)**	**(487.880)**	**18.404**

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

1) Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**
1. Ticari alacak	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	809.143	45.675	11.351	1.533
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	**809.143**	**45.675**	**11.351**	**1.533**
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	163.701	7.629	4.091	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	**163.701**	**7.629**	**4.091**	**-**
9. TOPLAM VARLIKLAR	**972.844**	**53.304**	**15.442**	**1.533**
10. Ticari borçlar	15.710.584	266.000	806.344	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**15.710.584**	**266.000**	**806.344**	**-**
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**-**	**-**	**-**	**-**
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	**15.710.584**	**266.000**	**806.344**	**-**
19. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18)	**(14.737.740)**	**(212.696)**	**(790.902)**	**1.533**
20. Parasal kalemler net yabancı varlık/(yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(14.737.740)**	**(212.696)**	**(790.902)**	**1.533**

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %20'lik oran, %20'lik sermaye taahhüdünün limitiyle sınırlı olması dolayısıyla Grup için mantıklı bir çıta oluşturmaktadır. Grup'un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar ABD Doları'nın TL karşısında %20'lik değer artışının net karda azalış etkisini ifade eder.

	30 Eylül 2022	
	Yabancı paranın (%20) değer kazanması	**Yabancı paranın (%20) değer kaybetmesi**
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(2.411.814)	2.411.814
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	**(2.411.814)**	**2.411.814**
4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.695.645)	1.695.645
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	**(1.695.645)**	**1.695.645**

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

1) Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2021	
	Yabancı paranın (%20) değer kazanması	**Yabancı paranın (%20) değer kaybetmesi**
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(568.026)	568.026
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	**(568.026)**	**568.026**
4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.385.214)	2.385.214
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	**(2.385.214)**	**2.385.214**

2) Faiz oranı riski yönetimi

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, Grup tarafından, faiz oranı takas sözleşmeleri yoluyla sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılmak suretiyle, yönetilmektedir. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

30 Eylül 2022	**İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar**	**İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler**	**Defter değeri**	**Not**
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	512.848.473	-	512.848.473	3
Ticari alacaklar	328.109.596	-	328.109.596	5
İlişkili taraflardan alacaklar	9.802.833	-	9.802.833	23
Diğer finansal varlıklar	15.437.426	-	15.437.426	6
Finansal yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	-	1.320.604	1.320.604	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	283.676.038	283.676.038	4
Ticari borçlar	-	2.093.387.696	2.093.387.696	5
İlişkili taraflara borçlar	-	457.635.801	457.635.801	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	60.093.242	60.093.242	12,13

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

2) Faiz oranı riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	585.389.621	-	585.389.621	3
Ticari alacaklar	166.713.390	-	166.713.390	5
İlişkili taraflardan alacaklar	6.872.024	-	6.872.024	23
Diğer finansal varlıklar	5.992.646	-	5.992.646	6
Finansal yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	-	2.037.609	2.037.609	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	219.823.258	219.823.258	4
Ticari borçlar	-	1.295.649.815	1.295.649.815	5
İlişkili taraflara borçlar	-	244.734.390	244.734.390	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	25.598.313	25.598.313	12,13

Kiralama yükümlülüklerinin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla iskonto edilmemiş brüt ödeme planları aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa I	3 - 12 ay II	1 - 5 yıl III	5 yıldan uzun IV
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	283.676.038	608.621.135	29.342.001	81.430.435	288.602.184	209.246.515
Toplam						

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa I	3 - 12 ay II	1 - 5 yıl III	5 yıldan uzun IV
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	219.823.258	474.614.908	21.968.346	63.027.704	221.279.634	168.339.224
Toplam	219.823.258	474.614.908	21.968.346	63.027.704	221.279.634	168.339.224

3) Sermaye riski yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 4. notta açıklanan finansal kiralamaları içeren borçlar, 23. notta açıklanan ilişkili taraflara diğer borçlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar, 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 14. notta açıklanan sermaye ve yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Üst yönetim endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç, hazır değerlerin toplam borç tutarından (kiralama yükümlülükleri haricindeki kısa ve uzun vadeli borçlanmalar ve Grup şirketleriyle olan diğer alacak / borç bakiyesi ve Grup dışı finansal borçlar toplamından oluşur) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

3) Sermaye riski yönetimi (Devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal ve ilişkili taraflara ticari olmayan diğer alacaklar ve borçlar (*)	1.938.526	610.652
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(512.848.473)	(585.389.621)
Net nakit	(510.909.947)	(584.778.969)
Toplam özsermaye (*)	343.678.966	240.354.145

(*) TFRS 16 etkisi dahil edilmemiştir.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

EK-1- TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu olarak, Grup yönetimi tarafından finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) ve Faiz, Amortisman, İtfa, Vergi ve Kira Gideri Öncesi Kar (FAVKÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup FAVÖK tutarını, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karına amortisman ve itfa payları giderlerini ekleyerek hesaplamıştır. FAVKÖK tutarı ise FAVÖK üzerine kira giderlerinin ilave edilmesi ile hesaplanmıştır. FAVÖK, TFRS'ye tanımlanan bir performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir. Ayrıca çalışmaya karşılaştırılabilir olması açısından TFRS 16 öncesi rakamlarda koyulmuştur.

	Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2022	**Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2021**
Net dönem karı (TFRS 16 Hariç)	**100.033.982**	**24.272.044**
Net dönem karı	**92.091.751**	**21.392.064**
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) (TFRS 16 Hariç)	**(47.160.956)**	**(8.470.655)**
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	**(47.197.001)**	**(6.534.770)**
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (TFRS 16 Hariç)	**147.194.938**	**32.742.699**
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	**139.288.752**	**27.926.834**
Finansman giderleri (-) (TFRS 16 Hariç)	(108.076.357)	(52.903.490)
Finansman giderleri (-)	(156.547.882)	(86.371.324)
Yatırım faaliyetlerinden net gelirler	59.058.987	39.323.179
Amortisman gideri (TFRS 16 Hariç)	(52.038.388)	(32.922.994)
Amortisman gideri	(96.869.890)	(67.147.325)
Esas faaliyetlerden net diğer giderler	(206.609.283)	(107.232.951)
FAVÖK (TFRS 16 Hariç)	**454.859.979**	**186.478.955**
FAVÖK	**540.256.820**	**249.355.255**
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri (TFRS 16 Hariç)	94.855.136	63.250.014
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri	-	373.714
FAVKÖK (TFRS 16 Hariç)	**543.052.764**	**249.728.969**
FAVKÖK	**540.256.820**	**249.728.969**

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER (DEVAMI)

TFRS 16 Kiralama standardı etkisi hariç Grup'un mali tabloları aşağıda karşılaştırmalı olarak sunulmuştur;

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	30 Eylül	31 Aralık
Varlıklar	**2022**	**2021**
Dönen varlıklar	**2.696.825.217**	**1.548.823.898**
Nakit ve nakit Benzerleri	512.848.473	585.389.621
Ticari alacaklar	337.912.429	173.585.414
Diğer alacaklar	7.261.903	1.505.217
Stoklar	1.724.806.356	733.557.865
Peşin ödenmiş giderler	74.848.448	50.825.416
Diğer dönen varlıklar	39.147.608	3.960.365
Duran varlıklar	**506.463.714**	**402.657.580**
Diğer alacaklar	12.548.968	4.487.429
Maddi duran varlıklar	397.790.195	299.449.463
Maddi olmayan duran varlıklar	50.340.431	58.900.435
Peşin ödenmiş giderler	2.218.172	2.378.944
Ertelenmiş vergi varlığı	43.565.948	37.441.309
Toplam varlıklar	**3.203.288.931**	**1.951.481.478**

Kaynaklar		
Kısa vadeli yükümlülükler	**2.782.161.986**	**1.653.734.366**
Kısa vadeli borçlanmalar	1.032.720	904.083
Ticari borçlar	2.551.023.497	1.540.384.205
Diğer borçlar	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	52.970.366	19.589.604
Ertelenmiş gelirler	41.929.606	10.182.487
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.102.573	21.505.163
Kısa vadeli karşılıklar	122.980.348	55.160.115
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.122.876	6.008.709
Uzun vadeli yükümlülükler	**77.447.979**	**57.392.967**
Uzun vadeli borçlanmalar	287.884	1.133.526
Uzun vadeli karşılıklar	71.227.892	42.240.820
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	-	8.086.418
Ertelenmiş gelirler	5.932.203	5.932.203
Özkaynaklar	**343.678.966**	**240.354.145**
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	**343.708.032**	**240.377.260**
Ödenmiş sermaye	60.000.000	60.000.000
Geri alınmış paylar	(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	(18.275.734)	(21.566.572)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(18.275.734)	14.330.810
Geçmiş yıllar karları	201.146.515	113.649.265
Net dönem karı	100.039.933	87.497.249
Kontrol gücü olmayan paylar	(29.066)	(23.115)
Toplam kaynaklar	**3.203.288.931**	**1.951.481.478**

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER (Devamı)

Kar veya zarar kısmı	Cari Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2022	Cari Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak-30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem 1 Temmuz-30 Eylül 2021
Hasılat	9.344.037.251	3.848.112.843	4.937.073.831	1.861.307.643
Satışların maliyeti (-)	(7.989.039.372)	(3.343.856.956)	(4.366.898.702)	(1.647.900.947)
Brüt kar	**1.354.997.879**	**504.255.887**	**570.175.129**	**213.406.696**
Pazarlama giderleri (-)	(792.942.474)	(315.910.284)	(354.122.217)	(123.540.086)
Genel yönetim giderleri (-)	(159.233.814)	(59.074.703)	(62.496.951)	(22.037.230)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	67.312.779	31.592.825	42.227.571	15.028.568
Esas Faaliyetlerden diğer giderler (-)	(273.922.062)	(96.143.096)	(149.460.522)	(55.343.201)
Esas faaliyet karı	**196.212.308**	**64.720.629**	**46.323.010**	**27.514.747**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	59.759.290	26.195.414	40.437.583	15.400.000
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(700.303)	-	(1.114.404)	(34.517)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	**255.271.295**	**90.916.043**	**85.646.189**	**42.880.320**
Finansman giderleri (-)	(108.076.357)	(44.563.753)	(52.903.490)	(19.601.061)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	**147.194.938**	**46.352.290**	**32.742.699**	**23.279.259**
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	**(47.160.956)**	**(13.261.179)**	**(8.470.655)**	**(6.913.921)**
Dönem vergi gideri	(62.194.721)	(13.266.086)	(4.769.792)	(4.769.792)
Ertelenmiş vergi geliri	15.033.765	4.907	(3.700.863)	(2.144.129)
Net dönem karı	**100.033.982**	**33.091.111**	**24.272.044**	**16.365.338**
Net dönem karının dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(5.951)	(2.319)	(22.699)	1.380
Ana ortaklık payları	100.039.933	33.093.430	24.294.743	16.363.958
Pay başına kazanç (TL)	1,700	0,562	0,417	0,102
Diğer kapsamlı gelir				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	3.290.838	3.920.936	(3.227.429)	(2.356.246)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları (kazançları,)	4.113.548	4.901.171	(4.034.286)	(2.945.307)
Diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi geliri	(822.710)	(980.235)	806.857	589.061
Toplam diğer kapsamlı gelir	**103.324.820**	**37.012.047**	**21.044.615**	**14.009.092**
Toplam diğer kapsamlı gelirin dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(5.951)	(2.319)	(22.699)	1.380
Ana ortaklık payları	103.330.771	37.014.366	21.067.314	14.007.712