

**YATAŞ YATAK VE YORGAN
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-49

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	218.727.032	111.399.760
Ticari Alacaklar		566.535.830	231.159.375
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3-5	1.863.979	3.269.791
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	564.671.851	227.889.584
Diğer Alacaklar		2.759.604	1.564.013
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3-6	840.643	943.171
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.918.961	620.842
Stoklar	8	1.282.648.426	668.116.135
Peşin Ödenmiş Giderler	9	181.225.706	85.230.518
Diğer Dönen Varlıklar	7	346.666.474	169.705.833
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.598.563.072	1.267.175.634
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	10	1.000	1.000
Diğer Alacaklar		2.627.627	2.351.374
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3-6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	2.627.627	2.351.374
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	28.173.207	28.232.417
Maddi Duran Varlıklar	12	836.667.628	725.296.572
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	56.934.675	65.427.997
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	63.673.446	42.536.836
Peşin Ödenmiş Giderler	9	30.592.247	23.741.483
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	48.066.167	41.723.509
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.066.735.997	929.311.188
TOPLAM VARLIKLAR		3.665.299.069	2.196.486.822

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Dipnot		
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	610.836.031	60.034.142
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	311.796.300	130.085.220
Kiralama işlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	22.486.118	29.484.821
Ticari Borçlar		794.528.540	484.358.567
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3-5	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	794.528.540	484.358.567
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	54.380.391	29.196.472
Diğer Borçlar		1.087.646	781.202
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3-6	35.456	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.052.190	781.202
Ertelenmiş Gelirler	16	150.962.358	124.849.739
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30	49.135.378	21.599.995
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	4.461.640	4.145.722
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	25.625.133	5.861.925
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.025.299.535	890.397.805
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	195.639.966	149.776.367
Kiralama işlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	45.215.898	45.806.230
Ertelenmiş Gelirler	16	15.715.042	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		19.038.933	16.291.703
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	19.038.933	16.291.703
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	94.504.158	87.331.442
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		370.113.997	299.205.742
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	20	149.798.932	149.798.932
Geri Alınmış Paylar (-)	20	(36.445.451)	(36.015.309)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		352.936.855	354.362.729
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	20	353.490.398	353.490.398
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	20	(553.543)	872.331
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(9.770.449)	(7.083.800)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	20	(9.770.449)	(7.083.800)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	70.999.938	49.650.743
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	20	372.794.091	240.113.597
Dönem Net Kârı/Zararı		369.571.621	256.056.383
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.269.885.537	1.006.883.275
TOPLAM KAYNAKLAR		3.665.299.069	2.196.486.822

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021
	Dipnot				
Hasılat	21	4.540.727.787	1.786.488.785	1.875.009.055	726.763.940
Satışların Maliyeti (-)	22	(3.099.496.524)	(1.238.760.476)	(1.212.766.654)	(480.226.904)
Brüt Kâr/Zararı		1.441.231.263	547.728.309	662.242.401	246.537.036
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(106.966.487)	(48.088.640)	(66.242.253)	(24.692.090)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(778.551.859)	(283.361.227)	(367.403.731)	(139.522.950)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(14.208.978)	(5.239.016)	(6.336.969)	(2.461.792)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	200.822.795	90.697.675	86.337.026	21.858.945
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(181.673.054)	(80.592.333)	(91.598.043)	(23.978.248)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		560.653.680	221.144.768	216.998.431	77.740.901
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	6.119.722	4.641.133	1.107.663	391.828
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		566.773.402	225.785.901	218.106.094	78.132.729
Finansman Giderleri (-)	29	(95.879.741)	(19.392.316)	(49.770.293)	(13.222.162)
Finansman Gelirleri (+)	28	7.870.736	(2.404.745)	22.720.133	6.663.115
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		478.764.397	203.988.840	191.055.934	71.573.682
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(109.192.776)	(47.931.133)	(42.688.158)	(17.379.302)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	30	(107.960.548)	(48.576.421)	(46.402.716)	(18.087.476)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	30	(1.232.228)	645.288	3.714.558	708.174
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		369.571.621	156.057.707	148.367.776	54.194.380
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	2,4671	1,0418	0,9904	0,3618
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.425.874)	--	(810.215)	1.367.281
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18	(1.828.044)	--	(1.038.737)	1.752.925
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		402.170	--	228.522	(385.644)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	30	402.170	--	228.522	(385.644)
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(2.686.649)	(6.984.111)	(1.019.057)	(370.022)
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		(2.686.649)	(6.984.111)	(1.019.057)	(370.022)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(4.112.523)	(6.984.111)	(1.829.272)	997.259
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		365.459.098	149.073.596	146.538.504	55.191.639

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)	(Dipnot 20)
Bakiye 1 Ocak 2021	149.798.932	(25.429.007)	78.924.196	(2.638.876)	(1.647.046)	39.064.441	121.511.381	170.075.044	529.659.065
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	--	(10.583.227)	--	--	--	10.583.227	(10.583.227)	--	(10.583.227)
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	--	170.075.044	(170.075.044)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	148.367.776	148.367.776
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(810.215)	(1.019.057)	--	--	--	(1.829.272)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	1.632.206	--	1.632.206
Bakiye 30 Eylül 2021	149.798.932	(36.012.234)	78.924.196	(3.449.091)	(2.666.103)	49.647.668	282.635.404	148.367.776	667.246.548
Bakiye 1 Ocak 2022	149.798.932	(36.015.309)	353.490.398	872.331	(7.083.800)	49.650.743	240.113.597	256.056.383	1.006.883.275
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	--	(430.142)	--	--	--	430.142	(430.142)	--	(430.142)
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	20.919.053	235.137.330	(256.056.383)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	369.571.621	369.571.621
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(1.425.874)	(2.686.649)	--	--	--	(4.112.523)
Temettüler	--	--	--	--	--	--	(100.000.000)	--	(100.000.000)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	--	--	--	--	--	--	(2.026.694)	--	(2.026.694)
Bakiye 30 Eylül 2022	149.798.932	(36.445.451)	353.490.398	(553.543)	(9.770.449)	70.999.938	372.794.091	369.571.621	1.269.885.537

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot		
Dönem Kârı/Zararı		369.571.621	148.367.776
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11-12-13	63.345.636	63.218.167
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		144.035.186	15.539.069
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	5-24	147.831.258	13.604.315
-Vadeli Alışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	5-25	(7.083.065)	(10.269.918)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14-29	1.385.136	3.955.158
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14-29	2.015.768	9.207.115
-Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler	28	(113.911)	(957.601)
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		919.186	3.008.691
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	919.186	2.582.298
-Dava ve Diğer Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	--	426.393
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		--	(836.113)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	--	(836.113)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		315.918	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	30	109.192.776	42.688.158
		687.380.323	271.985.748
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(483.207.713)	(68.659.095)
Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.574.372)	(3.111.569)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(176.960.641)	(69.953.350)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	(614.532.291)	(199.485.907)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(102.845.952)	(32.137.170)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	317.253.038	38.562.577
Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	306.444	745.068
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	25.183.919	6.377.469
Faaliyetler ile İlgili Diğer Yükümlülüklerde Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	19.763.208	(1.446.031)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	16	41.827.661	1.632.468
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	30	(80.425.165)	(47.964.510)
Ödenen Faiz	29	72.316.480	8.137.450
Alınan Faiz	28	(3.056.168)	(3.021.524)
Diğer Düzeltmeler		(2.026.694)	1.632.206
Toplam		(300.597.923)	(96.706.170)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.271.442	1.006.031
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	2.271.442	1.006.031
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(189.572.212)	(96.354.961)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(156.269.197)	(81.134.793)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(33.303.015)	(15.220.168)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		102.528	(1.612.114)
-İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler	6	102.528	(1.612.114)
Toplam		(187.198.242)	(96.961.043)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	14	1.237.321.424	294.737.937
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(469.934.795)	(309.466.954)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(460.329.992)	(276.937.683)
-Kira Sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(9.604.803)	(32.529.271)
Ödenen Faiz	29	(72.316.480)	(8.137.450)
Alınan Faiz	28	3.056.168	3.021.524
Temettü Ödemesi	20	(100.000.000)	--
İşletmenin Kendi Paylarının Alınması ile İlgili Nakit Çıkışları	20	(430.142)	(10.583.227)
Toplam		597.696.175	(30.428.170)
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		109.900.010	(224.095.383)
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	20	(2.686.649)	(1.019.057)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		107.213.361	(225.114.440)
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	111.399.760	296.601.025
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	218.613.121	71.486.585

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık Şirketi") ve bağlı ortaklıkları, konsolide finansal tablo dipnotlarında "Grup" olarak ifade edileceklerdir.

Ana Ortaklık Şirket ve konsolidasyona dâhil edilen diğer şirketin faaliyetlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş. ("Şirket") 1987 yılında kurulmuştur. Şirket'in fiili faaliyet konusu Yatak, Modüler Mobilya, Yorgan, Koltuk, Kanepe Üretimi Ev Tekstili ve Ev Mobilyası alım satımıdır. Şirket, 28 Şubat 2011 tarihi itibarıyla İstanbul Pazarlama Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş. ("Yataş İstanbul Pazarlama A.Ş.") ile devralma yoluyla birleşmiştir. 10.07.2015 tarihinde %100 oranında bağlı ortaklığı olarak 'Yatas Europe GMBH' adlı Şirketi kurmuştur. Bu nedenle 31 Aralık 2015 tarihinden itibaren finansal tablolar ve dipnotlar konsolide olarak hazırlamaya başlamıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 3.449 kişidir (31 Aralık 2021: 3.221).

Şirket, Kayseri Ticaret Siciline 14222 sayı ile kayıtlı olup kanuni adresi Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:6 Melikgazi / Kayseri'dir. Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir. Şirketin 88 adet satış mağazası bulunmaktadır.

Şirket'in hisseleri 1996 yılında halka arz olunmuş olup, Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 20'de detaylı olarak sunulmuştur.

Yatas Europe GMBH

Yatas Europe Gmbh ("Yatas Europe") 10.07.2015 tarihinde Almanya'da kurulmuştur. Yatas Europe'un ana faaliyet konusu Yatak, Modüler Mobilya, Yorgan, Koltuk, Kanepe, Ev Tekstili ve Ev Mobilyası ithalatı ve ihracatıdır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Yatas International bünyesinde 11 kişi istihdam edilmektedir (31 Aralık 2021: 8 kişi).

Yatas Europe'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sermaye yapısı EURO cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Hissedarlar	Pay oranı	Pay tutarı (EURO)	Pay oranı	Pay tutarı (EURO)
Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş.	%100.00	100.000	%100.00	100.000
Toplam	%100.00	100.000	%100.00	100.000

Yatas Rus Limited Şirketi

Yatas Rus Limited Şirketi ("Yataş Rus"), 3 Temmuz 2019 tarihinde Rusya'da kurmuştur. Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan Yataş Rus Limited Şirketi'nin sermayesi 3.500.000 ruble olup tamamı raporlama tarihi itibarıyla ödenmiştir. Yatas Rus Limited Şirketi'nin faaliyet konusu tekstil, mobilya ve yatak satışlarıdır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Yataş Rus bünyesinde 9 kişi istihdam edilmektedir (31 Aralık 2021: 7 kişi).

Yatas Rus'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sermaye yapısı RUBLE cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Hissedarlar	Pay oranı	Pay tutarı (RUB)	Pay oranı	Pay tutarı (RUB)
Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş.	%100.00	3.500.000	%100.00	3.500.000
Toplam	%100.00	3.500.000	%100.00	3.500.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

EnzaHome International Inc.

EnzaHome International Inc. ("EnzaHome"), 21 Şubat 2020 tarihinde ABD'de kurmuştur. Şirket'in %100 bağlı ortaklığı olan EnzaHome'un sermayesi 50.000 USD olup tamamı raporlama tarihi itibarıyla ödenmiştir. EnzaHome'un faaliyet konusu tekstil, mobilya ve yatak satışlarıdır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla EnzaHome bünyesinde 5 kişi istihdam edilmektedir (31 Aralık 2021: 2 kişi).

EnzaHome'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sermaye yapısı USD cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Hissedarlar	Pay oranı	Pay tutarı (USD)	Pay oranı	Pay tutarı (USD)
Yataş Yatak ve Yorgan Sanayi Ticaret A.Ş.	%100.00	50.000	%100.00	50.000
Toplam	%100.00	50.000	%100.00	50.000

2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile, "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iştirakler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler ile arsa ve binalar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştiraklerinin ve bağlı ortaklıklarının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un, konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tablolarında, bu karar çerçevesinde 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

Para Birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi geçmiş dönemlerle karşılaştırmalı olarak TL'dir.

Türkiye Dışında Başka Ülkede Faaliyet Gösteren Bağlı ortaklıkların Finansal Tabloları

Türkiye dışında başka ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflamalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İlgili bağlı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ise aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları, finansal durum tablosunda özkaynaklar içerisindeki "Yabancı Para Çevrim Farkları" kalemi altında gösterilmektedir.

Netleştirme / Mahsup

Grup, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler "tam konsolidasyon yöntemine tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket'in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler "özkaynak yöntemi"ne tabi tutulmaktadır. Grup'un "özkaynak yöntemi"ne göre konsolide ettiği İştirak'i bulunmamaktadır.

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir;

- Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket'inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklıkların Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş finansal durum tablosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki finansal durum tablosu kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dâhil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide finansal durum tablosunda "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilmiştir. Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesabında gösterilir. Bağlı ortaklıkların sahiplik oranı %100 olduğu için ilişikteki finansal tablolarda ana ortaklık dışı pay bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve "tam konsolidasyon Yöntemi"ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Pay Oranı		Azınlık Payı
	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)	
Yatas Europe Gmbh	%100.00	%100.00	--
Yatas Rus Limited Şirketi	%100.00	%100.00	--
EnzaHome International Inc.	%100.00	%100.00	--

2.b. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2022 yılı itibarıyla yürürlükte olan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar;

TFRS 3 (Değişiklikler)	Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar
TMS 16 (Değişiklikler)	Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar
TMS 37 (Değişiklikler)	Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır;

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

2.c. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Grup'un konsolide finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.d. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış konsolide finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akım tablosu için nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Finansal Araçlar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır.

İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Söz konusu sınıflama farklılıklarının finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır:

Finansal varlıklar	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar
Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

Değer Düşüklüğü

1 Ocak 2019 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardında yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardında "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Alacaklar

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

Geri Alınmış Paylar

Geri alınan paylar, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydedilir. Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılır.

Borçlanma Maliyeti

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar özellikli varlıklar olarak adlandırılırlar ve özellikli varlıkların, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar özellikli varlığın maliyetine dâhil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, hammadde stokları ve ticari mal stokları için ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, arsa, arazi ve binalar hariç finansal tablolarda maliyet bedellerinden birikmiş amortisman payları ve kalıcı değer kayıpları indirildikten sonraki net değerleri ile gösterilmektedir. Arazi ve binalar makul değerleri ile değerlendirilmiştir. Borçlanma maliyetlerinin işletme tarafından imal edilen özellikli varlıkların defter değerinin bir unsuru olarak muhasebeleştirilmesi TMS-23'e göre yapılmaktadır. İşletmeler maddi varlıklarını değerlemeye tabi tutabilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen duran varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir;

	Süre
Binalar	25-50 yıl
Yer altı ve yerüstü düzenlemeleri	8-25 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-14 yıl
Taşıt araçları	4-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-25 yıl
Özel maliyetler	Kira Süresince - 5-10 yıl

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti içeren değerlendirme raporları bulunmadığı için, gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetlerinin düşülmesi yöntemi uygulanamamıştır. Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklar mali tablolarda maliyet bedelleriyle gösterilmiştir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini, marka, patent, lisans, bilgisayar yazılımları giderlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar 3 -10 yıl arası tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler. Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılmamaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Kiralama İşlemleri (1 Ocak 2019'dan itibaren uygulanmaya başlanmıştır.)

Kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır;
 - i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

- a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken doğrusal amortisman yöntemini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

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

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi

b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen kira sözleşmeleri, standardın tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmeye devam edilmektedir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Değer düşüklüğü kayıpları ilgili dönem içerisinde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmasını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

- **Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü**

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

Grup, mali tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü mali tablolarına yansıtmıştır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup, ilişikteki konsolide mali tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

- **Sosyal Sigortalar Primleri**

Grup, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk esasına göre ilgili dönemlere personel giderleri olarak yansıtılmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Vergi

İlişikteki konsolide mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak aktif ve pasiflerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi pasifi genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi aktif indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi aktifleri, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebelemektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Temettü ve diğer gelirler:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Muhasebe Tahminleri

Konsolide mali tabloların TFRS'na göre hazırlanması sırasında Yönetim'in, bilanço tarihi itibarıyla mali tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlülüklerin bilanço değerlerini, bilanço dışı yükümlülüklerle ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunması gerekmektedir. Gerçek sonuçlar, bu tahminlerden farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir;

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Grup yönetimi, bilanço tarihi itibarıyla bazı stoklarının maliyetinin net gerçekleşebilir değerinden yüksek olduğunu tespit etmiştir. Yönetim, değer düşüklüğü hesaplamasında, stokların satışından gelecekte elde edilecek nakit akış tutarlarını, yerine koyma maliyetlerini ve olağan ticari faaliyet içerisinde oluşacak satış fiyatını tahmin etmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin finansal durum tablosu tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve konsolide finansal durum tablosu tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları dipnot 5'de yansıtılmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.d'de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.d'de açıklanmıştır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar dipnot 19'da yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Dipnot 18'de yer almaktadır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un gelecekte oluşacak indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, Raporlama itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar dipnot 30'da yer almaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak değerlemeye tabi tutulmaktadır. Değerleme işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır. USD, EURO, RUB ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
USD	18,5187	13,3290
EURO	18,1395	15,0867
RUB	0,32105	0,17697
GBP	20,5816	17,9667

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski doğurmaktadır. Türk Lirası'nın yabancı döviz cinsleri karşısındaki değer kaybı veya kazancından kaynaklanan kur riski Grup'un döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından izlenmesi ve pozisyon alınması suretiyle yönetilmektedir.

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), net dönem karı / (zararının) ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir.

Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususların düzeltme gerektirmeyen hususlar olması halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır (Dipnot 35).

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un bölümlere göre faaliyet raporlamasını gerektirecek faaliyet alanı bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir. Bu işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. Grup ile yönetim ilişkisine sahip şirketlerin dökümü aşağıdaki gibidir;

(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi Ticaret Anonim Şirketi 1976 yılında Kayseri'de kurulmuştur. Şirket'in faaliyet konusu poliüretan sünger ve kapitone yatak yorgan vb. alış ve satımıdır. (Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak Sanayi Ticaret Anonim Şirketi 7 Mart 2019 tarihinde tasfiye haline girmiştir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
Ticari Alacaklar (dipnot 5)				
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	1.863.979	--	3.269.791	--
Diğer Alacaklar (dipnot 6)				
Ortaklardan alacaklar	--	840.643	--	943.171
Toplam	1.863.979	840.643	3.269.791	943.171

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Borçlar				
Ticari Borçlar (dipnot 5)				
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	--	--	--	--
Diğer Borçlar (dipnot 6)				
Ortaklara borçlar	--	35.456	--	--
Toplam	--	35.456	--	--

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

Şirket'in 30.09.2022 tarihli ilişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirleri bulunmamaktadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	
	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz geliri
Ortaklar	--	515.530
Toplam	--	515.530

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	
	Kira Gideri	Diğer
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	1.109.870	81.496
Yavuz Altop	1.101.167	--
Yılmaz Öztaşkın	1.101.167	--
Diğer ortaklar	2.150.325	--
Toplam	5.462.529	81.496

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	
	Mal ve Hizmet Alışları	Kira Gideri
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	304.811	2.402.075
Yavuz Altop	--	761.683
Yılmaz Öztaşkın	--	761.683
Diğer ortaklar	--	1.523.367
Toplam	304.811	5.448.808

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait Grup'un yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 40.765.291 TL (30 Eylül 2021: 22.364.180 TL)'dir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla tarihleri itibarıyla hazır değerler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	97.841	92.412
Banka	96.915.311	51.684.912
- Vadesiz Mevduat	94.662.997	22.894.903
- Vadeli Mevduat	2.252.314	28.790.009
Diğer ⁽¹⁾	121.599.969	59.609.092
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	218.613.121	111.386.416
Faiz geliri tahakkuku	113.911	13.344
Toplam	218.727.032	111.399.760

⁽¹⁾ Diğer hazır değerler kredi kartıyla yapılan satışlardan doğan alacaklardan oluşmaktadır.

5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	413.349.446	178.985.955
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 3)	1.863.979	3.269.791
-Diğer ticari alacaklar	411.485.467	175.716.164
Alacak senetleri	170.778.983	63.748.324
-Diğer ticari alacak senetleri	170.778.983	63.748.324
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(17.592.599)	(11.574.904)
Şüpheli ticari alacaklar	21.457.488	17.999.348
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(21.457.488)	(17.999.348)
Toplam	566.535.830	231.159.375

Şirket'in uzun vadeli ticari alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	414.663.688	172.313.290
3 – 12 ay arası	169.464.741	70.420.989
Toplam	584.128.429	242.734.279

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı karşılık tutarı	17.999.348	17.319.595
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	4.363.113	1.089.474
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(904.973)	(409.721)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	21.457.488	17.999.348

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	674.672.532	379.275.646
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 3)	--	--
-Diğer ticari borçlar	674.672.532	379.275.646
Senetli ticari borçlar	158.251.773	123.142.193
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(38.395.765)	(18.084.323)
Diğer	--	25.051
Toplam	794.528.540	484.358.567

Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	824.128.593	497.112.288
3 – 12 ay arası	8.795.712	5.330.602
Toplam	832.924.305	502.442.890

6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 3)	840.643	943.171
Personelden alacaklar	1.918.961	191.904
Diğer şüpheli alacaklar	4.357.168	4.357.168
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(4.357.168)	(4.357.168)
Diğer alacaklar	--	428.938
Toplam	2.759.604	1.564.013

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	2.627.627	2.351.374
Toplam	2.627.627	2.351.374

Şüpheli diğer alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı karşılık tutarı	4.357.168	4.357.168
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	--
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	--
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	4.357.168	4.357.168

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara borçlar (dipnot 3)	35.456	--
Alınan depozito ve teminatlar	534.930	375.169
Diğer borçlar	517.260	406.033
Toplam	1.087.646	781.202

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7 - DİĞER VARLIKLAR ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	345.316.118	147.929.799
Vergi dairesinden alacaklar	1.350.356	623.695
Diğer	--	21.152.339
Toplam	346.666.474	169.705.833

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	21.376.720	4.515.519
Diğer	4.248.413	1.346.406
Toplam	25.625.133	5.861.925

8 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	220.329.646	131.322.835
Yarı Mamüller	25.169.436	8.920.805
Mamüller	1.023.339.987	510.266.721
Ticari Mallar	11.497.029	11.889.476
Diğer Stoklar ⁽¹⁾	2.312.328	5.716.298
Toplam	1.282.648.426	668.116.135

⁽¹⁾ Diğer stoklar yoldaki mallardan oluşmaktadır.

İlgili stok kalemleri değer düşüklüğü karşılığı düşülerek net olarak raporlanmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 529.840.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 529.840.000 TL).

9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	154.741.743	81.178.003
Gelecek aylara ait giderler	22.845.816	3.495.977
İş avansları	141.584	80.899
Personel avansları	3.496.563	475.639
Toplam	181.225.706	85.230.518

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	30.021.747	23.170.983
Gelir tahakkukları	570.500	570.500
Toplam	30.592.247	23.741.483

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	(%)	TL	(%)	TL
Kay-Ser A.Ş.	< 1	1.000	< 1	1.000
Toplam		1.000		1.000

Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri bulunurken, kullanılan veriler sebebiyle sınıflandırıldığı seviyeler aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kay-Ser A.Ş.	--	--	1.000
31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kay-Ser A.Ş.	--	--	1.000

11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Arsalar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	6.715.872	4.607.317	11.323.189
Girişler	--	--	--
Gerçeğe uygun değer artışı	--	18.112.600	18.112.600
Çıkışlar	--	(665.000)	(665.000)
31 Aralık 2021 bakiye	6.715.872	22.054.917	28.770.789
Alımlar	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	6.715.872	22.054.917	28.770.789
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 bakiye	--	490.809	490.809
Dönem gideri	--	90.696	90.696
Çıkışlar	--	(43.133)	(43.133)
31 Aralık 2021 bakiye	--	538.372	538.372
Dönem gideri	--	59.210	59.210
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	--	597.582	597.582
31 Aralık 2021 net değer	6.715.872	21.516.545	28.232.417
30 Eylül 2022 net değer	6.715.872	21.457.335	28.173.207

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12-1 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Bedeli	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve yer üstü düzenlemeleri	Binalar	Tesis, makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	54.571.042	558.617	127.274.288	149.483.861	7.194.293	94.531.499	84.321.545	468.127	518.403.272
Girişler	5.218.284	115.394	13.781.820	30.907.783	640.865	36.036.314	22.386.515	21.663.497	130.750.472
Gerçeğe uygun değer artışı	31.923.260	--	278.321.036	--	--	--	--	--	310.244.296
Çıkışlar	--	--	--	(1.308.289)	--	(1.003.153)	(260.237)	(11.344.918)	(13.916.597)
31 Aralık 2021 bakiye	91.712.586	674.011	419.377.144	179.083.355	7.835.158	129.564.660	106.447.823	10.786.706	945.481.443
Girişler	2.990.016	--	10.455.068	15.514.153	1.789.057	46.509.240	20.504.231	58.507.432	156.269.197
Çıkışlar	--	--	--	(2.043.301)	(245.559)	(207.316)	(2.605.783)	--	(5.101.959)
30 Eylül 2022 bakiye	94.702.602	674.011	429.832.212	192.554.207	9.378.656	175.866.584	124.346.271	69.294.138	1.096.648.681
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 bakiye	--	96.024	17.388.258	57.622.220	4.167.416	46.340.388	52.682.559	--	178.296.865
Dönem gideri	--	29.874	2.715.398	14.224.983	842.204	14.160.868	11.754.871	--	43.728.198
Çıkışlar	--	--	--	(1.308.289)	--	(271.666)	(260.237)	--	(1.840.192)
31 Aralık 2021 bakiye	--	125.898	20.103.656	70.538.914	5.009.620	60.229.590	64.177.193	--	220.184.871
Dönem gideri	--	22.302	2.299.832	12.375.874	737.636	15.688.940	11.502.115	--	42.626.699
Çıkışlar	--	--	--	(2.043.301)	(230.046)	(155.370)	(401.800)	--	(2.830.517)
30 Eylül 2022 bakiye	--	148.200	22.403.488	80.871.487	5.517.210	75.763.160	75.277.508	--	259.981.053
31 Aralık 2021 net değer	91.712.586	548.113	399.273.488	108.544.441	2.825.538	69.335.070	42.270.630	10.786.706	725.296.572
30 Eylül 2022 net değer	94.702.602	525.811	407.428.724	111.682.720	3.861.446	100.103.424	49.068.763	69.294.138	836.667.628

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 1.181.196.861 TL'dir. Sabit kıymetler için ilgili kuruluşlara verilen yükümlülük tutarları dipnot 19'daki gibidir (31 Aralık 2021: 1.181.196.861 TL).

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12-2 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarı ile ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden bir kullanım hakkı varlığı yansıtmıştır.

Kullanım hakkı varlıklarının 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet değeri	Araçlar	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	8.635.354	156.722.552	165.357.906
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	8.635.354	156.722.552	165.357.906
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	8.635.354	156.722.552	165.357.906
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2021 bakiye	4.895.820	62.463.136	67.358.956
Dönem gideri	2.326.271	30.244.682	32.570.953
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	7.222.091	92.707.818	99.929.909
Dönem gideri	606.607	7.886.715	8.493.322
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	7.828.698	100.594.533	108.423.231
31 Aralık 2021 net defter değeri	1.413.263	64.014.734	65.427.997
30 Eylül 2022 net defter değeri	806.656	56.128.019	56.934.675

13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Patentler	Markalar	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Diğer Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 bakiye	16.970.778	11.083.799	6.887.409	5.003.130	1.591.123	1.900.782	43.437.021
Girişler	14.003.267	274.353	8.437.461	747.797	3.044.966	85.751	26.593.595
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	30.974.045	11.358.152	15.324.870	5.750.927	4.636.089	1.986.533	70.030.617
Girişler	10.311.316	1.542.710	3.076.032	971.758	14.411.202	2.989.997	33.303.015
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	41.285.361	12.900.862	18.400.902	6.722.685	19.047.291	4.976.530	103.333.632
Birikmiş amortismanlar							
1 Ocak 2021 bakiye	9.140.085	270.243	3.650.479	2.611.658	1.620	1.848.849	17.522.934
Dönem gideri	8.252.824	105.108	656.361	781.482	158.740	16.331	9.970.846
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
31 Aralık 2021 bakiye	17.392.909	375.351	4.306.840	3.393.140	160.360	1.865.180	27.493.781
Dönem gideri	9.448.251	148.696	1.400.268	475.226	682.875	11.089	12.166.405
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2022 bakiye	26.841.160	524.047	5.707.108	3.868.366	843.235	1.876.269	39.660.187
31 Aralık 2021 net değer	13.581.136	10.982.801	11.018.030	2.357.787	4.475.729	121.353	42.536.836
30 Eylül 2022 net değer	14.444.201	12.376.815	12.693.794	2.854.319	18.204.056	3.100.261	63.673.446

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkul, maddi olmayan duran varlıklar, ve kira amortismanı giderlerindeki dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	30 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar	42.626.699	43.728.198
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	59.210	90.696
Maddi olmayan duran varlıklar	12.166.405	9.970.846
Varlık kullanım hakkı	8.493.322	32.570.953
Toplam	63.345.636	86.360.693

14 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası finansal borçlar	585.016.458	1.276.057
Yabancı paralı finansal borçlar	25.819.573	58.758.085
Kiralama yükümlülüğü	22.486.118	29.484.821
Toplam	633.322.149	89.518.963

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli Türk Lirası kredilerinin kısa vadeye düşen anapara taksitleri	65.811.479	27.457.352
Uzun vadeli yabancı para kredilerin kısa vadeye düşen anapara taksitleri	245.984.821	102.627.868
Toplam	311.796.300	130.085.220

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası finansal borçlar	96.299.009	71.578.519
Yabancı para finansal borçlar	99.340.957	78.197.848
Kiralama yükümlülüğü	45.215.898	45.806.230
Toplam	240.855.864	195.582.597

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal borçların faiz oranları ortalama EURO cinsinden %3,40 ve TL cinsinden %14,10 (31 Aralık 2021: % 3,42 ve %14,56)'dir.

Finansal borçlar karşılığında ilgili kuruluşlara verilen yükümlülük tutarları dipnot 19' da ifade edildiği gibidir;

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla toplam finansal borçların vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aya kadar	197.002.567	68.966.807
3 – 12 ay arası	438.346.813	153.456.782
1 - 5 yıl arası	536.781.482	187.916.865
5 yıl ve üzeri	13.843.452	4.846.326
Toplam	1.185.974.313	415.186.780

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel ücret borçları	33.095.109	16.765.225
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve vergiler	21.285.282	12.431.247
Toplam	54.380.391	29.196.472

16 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	148.971.392	124.553.129
Gelir tahakkukları	1.990.966	296.610
Toplam	150.962.358	124.849.739

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelir tahakkukları	15.715.042	--
Toplam	15.715.042	--

17 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları	4.056.111	3.740.193
Dava gider karşılıkları	405.529	405.529
Toplam	4.461.640	4.145.722

18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	19.038.933	16.291.703
Toplam	19.038.933	16.291.703

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak bakiyesi	16.291.703	17.706.556
Hizmet maliyeti	3.212.228	2.435.843
Faiz gideri	1.127.653	2.154.930
Aktüeryel (gelir)/gider	5.220.434	(4.501.547)
Ödenen	(6.813.085)	(1.504.079)
Dönem sonu	19.038.933	16.291.703

19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	405.529	686.886
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	--	(281.357)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Dönem sonu bakiye	405.529	405.529

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Koşullu yükümlülükler

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	379.375.844	248.482.326
B. Tam 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 Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
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	379.375.844	248.482.326

Teminat mektupları – Grup'un, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam 189.775.524 TL tutarında ilgili kuruluşlara verilmiş teminat mektubu bulunmaktadır. İlgili teminat mektuplarının detayı aşağıda özetlenmiştir;

	Para birimi	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
Elektrik Dağıtım Şirketleri	TL	2.276.160	1,0000	2.276.160
İcra Müdürlüğü	TL	8.602.894	1,0000	8.602.894
Gümrük Müdürlüğü	TL	412.336	1,0000	412.336
Gaz Dağıtım Şirketleri	TL	133.000	1,0000	133.000
Özel sektör	TL	10.812.406	1,0000	10.812.406
Özel sektör	EUR	100.280	17,9232	1.797.338
Özel sektör	USD	572.000	18,5038	10.584.174
Türkiye İhracat Kredi Bankası	EUR	8.622.200	17,9232	154.537.415
Devlet Malzeme Ofisi	TL	150.000	1,0000	150.000
İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum	TL	469.800	1,0000	469.800
Toplam		32.151.076		189.775.524

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Döviz Tutarı		TL Karşılığı	
Verilen Bonolar (EURO)	2.365.872	4.350.000	42.404.000	63.868.005
Verilen Bonolar (TL)	--	--	80.000.000	--
Toplam			122.404.000	63.868.005

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde muhtelif bankalara verilen ipotek tutarları 189.600.320 TL dir (31 Aralık 2021: 261.173.980 TL).

Koşullu varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şarta Bağlı Varlıklar	Döviz Tutarı		TL Karşılığı	
Alınan Teminat Mektupları (TL)	452.582.000	253.113.523	452.582.000	253.113.523
Alınan Teminat Mektupları (USD)	4.695.000	4.400.000	86.875.341	57.101.000
Alınan Teminat Mektupları (EURO)	1.000.000	600.000	17.923.200	8.809.380
Alınan İpotekler	246.322.500	139.940.750	246.322.500	139.940.750
Alınan İpotekler (Yurtdışı)	2.325.000	--	43.021.335	--
Alınan Çekler	3.150.000	--	3.150.000	--
Toplam			849.874.376	458.964.653

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

20 – ÖZKAYNAKLAR

20.1 Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 150.000.000 TL).

Şirket yönetim kurulunun 27.03.2019 tarihli kararına istinaden kayıtlı sermaye tavanı içinde kalmak koşulu ile tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere 95.988.292 TL artırarak 149.798.932 TL'ye yükseltmiştir.

Ana Ortaklık Şirket'in ödenmiş sermayesi beheri 1 TL olan 149.798.932 adet hisseden oluşmakta olup nominal değeri 149.798.932 TL'dir (31 Aralık 2021: 149.798.932 adet 149.798.932 TL).

Ana Ortaklık Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar TL	Pay (%)	Tutar TL	Pay (%)
Hacı Nuri Öztaşkın	12.427.403	8,30%	12.427.403	8,30%
Yılmaz Öztaşkın	10.940.192	7,30%	10.940.192	7,30%
Bostancı Otelcilik ve Turizm İşletmesi A.Ş.	8.467.847	5,65%	8.467.847	5,65%
Diğer ⁽¹⁾	117.963.490	78,75%	117.963.490	78,75%
Toplam	149.798.932	100,00%	149.798.932	100,00%

(1) Diğer içerisinde Şirket'in borsa'da almış olduğu ve geri alınmış paylar kısmında sunulan %4,03 oranında 36.439.256 TL, nominal tutarındaki hisse dahildir.

20.2 Geçmiş Yıllar Karları, Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler, Değer Artış Fonları ve Diğer Sermaye Yedekleri

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabılır tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Ana sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir.

Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedek akçeler	34.554.487	13.635.434
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	36.445.451	36.015.309
Toplam	70.999.938	49.650.743

Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp /kazanç fonu	718.887	(1.248.654)
Hesaplanan ertelenmiş vergi	(165.344)	376.323
Toplam	553.543	(872.331)

Yeniden Değerleme Fonu

Arsalar ve binalar Sermaye Piyasası Kurulu listesinde kayıtlı Makro Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 29 - 30 Aralık 2017 tarihli değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerlerden hesaplanan amortisman tutarı indirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmıştır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	353.490.398	78.924.196
Satış nedeniyle ile çıkışlar	--	--
Hesaplanan ertelenmiş vergi	--	274.566.202
Toplam	353.490.398	353.490.398

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Yabancı Para Çevrim Farkları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	7.083.800	1.647.046
Giriş	2.686.649	5.436.754
Toplam	9.770.449	7.083.800

Yabancı para çevrim farkları, yabancı para cinsinden finansal tabloların geçerli para biriminden raporlama para birimine çevriminden kaynaklanan yabancı para kur farklarından oluşmaktadır.

Geri Alınmış Paylar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar farkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	36.015.309	25.429.007
Giriş	430.142	10.586.302
Toplam	36.445.451	36.015.309

Grup, SPK'nın yayımladığı II-22.1 sayılı "Geri Alınan Paylar Tebliği" uyarınca Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem gören paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir.

Bu kapsamda Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sermayesinin %4,03 'ü karşılığında 6.035.734 adet payını 36.439.256 TL bedel ile geri almış ve ilişikteki konsolide finansal tablolarda özkaynaklar içinde "Geri Alınmış Paylar" hesabına kaydetmiştir

Ayrıca, ilgili tebliğ uyarınca geri alınan payların geri alım bedeli kadar tutarı geri alınan paylara ilişkin yedekler olarak "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırmıştır.

Geçmiş yıl karları/(zararları)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	240.113.597	121.511.381
Diğer düzeltmeler	(2.026.694)	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/azalış	(430.142)	(10.586.302)
Önceki dönem karının transferi	235.137.330	170.075.044
Temettü Dağıtımı	(100.000.000)	(40.886.526)
Toplam	372.794.091	240.113.597

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21 – HASILAT

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	5.189.269.516	1.944.236.413	2.908.402.682	1.131.869.064
Yurtdışı satışlar	421.075.410	121.997.178	185.761.289	60.607.767
Diğer Satışlar	32.728.555	11.031.458	17.315.999	6.602.691
Brüt Satışlar	5.643.073.481	2.077.265.049	3.111.479.970	1.199.079.522
Satış iadeleri (-)	(127.723.808)	(46.637.516)	(66.308.232)	(22.462.055)
Satış iskontoları (-)	(972.453.186)	(243.612.722)	(1.169.606.592)	(449.557.903)
Diğer İndirimler (-)	(2.168.700)	(526.026)	(556.091)	(295.624)
Satış İndirimleri (-)	(1.102.345.694)	(290.776.264)	(1.236.470.915)	(472.315.582)
Net Satışlar	4.540.727.787	1.786.488.785	1.875.009.055	726.763.940

22 – SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(2.349.687.985)	(918.539.440)	(883.652.364)	(357.291.188)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(699.698.511)	(300.534.799)	(300.228.453)	(113.655.980)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(50.110.028)	(19.686.237)	(28.885.837)	(9.279.736)
Toplam	(3.099.496.524)	(1.238.760.476)	(1.212.766.654)	(480.226.904)

23 – ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Genel yönetim gideri	106.966.487	48.088.640	66.242.253	24.692.090
Pazarlama satış ve dağıtım gideri	778.551.859	283.361.227	367.403.731	139.522.950
Araştırma ve geliştirme gideri	14.208.978	5.239.016	6.336.969	2.461.792
Toplam	899.727.324	336.688.883	439.982.953	166.676.832

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

NİTELİKLERİNE GÖRE FAALİYET GİDERLERİ (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Personel giderleri	248.205.910	99.255.634	139.461.782	52.122.482
Bayi açılış desteği	23.433.943	7.232.372	16.732.573	7.570.002
Reklam giderleri	146.489.788	48.453.900	65.103.788	21.594.464
Nakliye giderleri	240.679.057	87.516.020	96.552.851	38.188.805
Kira giderleri	68.319.552	24.114.667	13.290.476	8.077.230
Amortisman gideri	43.584.553	21.521.605	50.349.238	17.640.492
Seyahat, ulaşım, konaklama gideri	11.424.535	4.555.663	4.059.345	2.666.852
Danışmanlık gideri	17.779.705	3.093.428	11.045.971	3.764.447
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	3.582.361	(109.701)	2.582.298	595.642
Bakım onarım gideri	13.365.496	10.538.286	2.085.977	537.193
Mağazalar ortak alan kullanım giderleri	6.820.769	3.038.253	3.425.316	1.324.906
Malzeme gideri	10.257.330	2.952.580	4.479.102	1.436.206
Sigorta giderleri	2.306.907	729.558	1.692.115	525.108
Elektrik, su, ısıtma giderleri	16.053.071	5.518.141	4.148.739	1.818.882
Vergi, resim, harç giderleri	1.815.705	874.590	994.949	379.979
Haberleşme giderleri	1.039.320	361.574	808.384	311.745
Şüpheli alacak karşılık giderleri	2.845.674	177.229	--	--
Diğer giderler	41.723.648	16.865.084	23.170.049	8.122.397
Toplam	899.727.324	336.688.883	439.982.953	166.676.832

24 – DİĞER GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Konusu kalmayan karşılıklar	2.668.445	888.924	836.113	315.769
İskonto, İndirimler ve ciro primleri	3.307.301	1.493.678	1.635.025	407.178
Sendika teşvik gelirleri	3.352.353	1.514.024	3.336.025	938.683
Kira geliri	10.985	4.961	6.051	2.136
Teşvik gelirleri	7.083.065	3.198.928	11.739.992	7.436.672
Reeskont gelirleri	31.886.346	(27.978.613)	10.269.918	(2.231.123)
Vade farkı geliri	60.213.494	52.619.492	22.986.428	9.287.186
Kur farkı geliri	72.946.425	48.037.124	31.176.655	6.696.992
Banka Komisyon Geliri	4.543.251	2.051.870	1.309.711	561.958
Diğer gelirler	14.811.129	8.867.287	3.041.108	(1.556.506)
Toplam	200.822.795	90.697.675	86.337.026	21.858.945

25 – DİĞER GİDERLER (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Diğer alacaklar karşılık giderleri	612.788	--	426.393	--
Bağış giderleri	3.601.065	--	3.240.627	639.562
Önceki dönem gider ve zararları	--	--	99.893	--
Kur farkı gideri	147.831.258	80.314.787	36.811.599	7.341.488
Reeskont giderleri	17.592.599	(8.544.180)	13.604.315	(989.071)
Vadeli alım gider farkı	--	--	34.269.985	16.256.816
Diğer giderler	12.035.344	8.821.726	3.145.231	729.453
Toplam	181.673.054	80.592.333	91.598.043	23.978.248

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış karları	2.017.228	538.639	1.034.383	391.828
Fon Kar payı geliri	4.102.494	4.102.494	73.280	--
Toplam	6.119.722	4.641.133	1.107.663	391.828

27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER (-)

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderleri (-) bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur).

28 – FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	4.700.657	(2.678.560)	18.741.008	4.582.203
Faiz gelirleri	3.170.079	273.815	3.979.125	2.080.912
Toplam	7.870.736	(2.404.745)	22.720.133	6.663.115

29 – FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	15.871.620	963.610	9.431.389	1.575.472
Faiz gideri	73.701.616	16.402.525	12.092.608	2.822.241
Banka komisyon gideri	3.200.321	1.263.968	17.760.761	5.540.684
Kiralama yükümlülüğü finansman gideri	2.015.768	967.598	9.207.115	2.812.912
Teminat mektubu komisyon gideri	1.090.416	600.700	952.649	401.623
Diğer finansal giderler	--	(806.085)	325.771	69.230
Toplam	95.879.741	19.392.316	49.770.293	13.222.162

30 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup, karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi'nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 ve %25 kullanılmıştır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 30 Eylül 2022 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır.

Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2019 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılacaktır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Grup'un en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 30 Eylül 2022 itibarıyla kurumlar vergisinden istisna olduğundan dolayı Şirket'in sahip olduğu gayrimenkulleri üzerinde oluşan vergilendirilebilir geçici farklar için önceki dönemlerde kullanılan %20 oranındaki kurumlar vergisi üzerinden %75 oranında istisna uygulanarak %5 olarak kabul edilmekteydi. 30 Eylül 2022 itibarıyla ileriye yönelik istisna oranı %50 olarak belirlendiğinden istisna uygulanmış ve yeni ertelenmiş vergi oranı %10 olarak kabul edilmiştir

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	105.613.106	68.064.722
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(56.477.728)	(46.464.727)
Toplam	49.135.378	21.599.995

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Bilançada yer alan ertelenmiş vergi varlık yükümlülükleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları	48.066.167	41.723.509
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(94.504.158)	(87.331.442)
Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, net	(46.437.991)	(45.607.933)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(107.960.548)	(46.402.716)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.232.228)	3.714.558
Toplam	(109.192.776)	(42.688.158)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	402.170	228.522
Dönem sonu	402.170	228.522

	30 Eylül 2022 Toplam Geçici Farklar	31 Aralık 2021 Toplam Geçici Farklar	30 Eylül 2022 Varlık / (Yükümlülük)	31 Aralık 2021 Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Kıdem tazminatı karşılıkları	24.654.038	17.405.261	3.289.962	3.354.460
Stoklar üzerindeki vadeli alım ve değerleme farkları	32.957.588	21.085.876	7.580.245	5.271.470
Alacaklar reeskontu	17.592.599	11.574.904	4.046.298	2.893.726
Aktifleştirilen marka iptalleri	3.424.305	3.424.305	684.861	684.861
Şüpheli alacaklar karşılıkları	16.367.654	13.521.980	3.273.531	2.704.396
Kredi faiz tahakkukları	1.385.136	3.328.415	318.581	832.104
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman düzeltmesi	374.995	315.785	74.999	63.157
Gider Karşılıkları	405.529	405.529	93.272	101.382
Sabit kıymet değer artış iptalleri	500.000	500.000	700.510	50.000
Kullanım hakkı düzeltmesi	117.313.563	99.929.909	26.982.119	24.982.477
Ticari alacaklar kur farkı düzeltmesi	1.194.619	1.194.619	274.759	298.655
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkukları düzeltmesi	--	43	--	9
Diğer	3.247.957	1.947.243	747.030	486.812
Ertelenen vergi varlıkları	219.417.983	174.633.869	48.066.167	41.723.509
Sabit kıymet değerleme artışları	(388.595.724)	(406.708.324)	(43.513.237)	(48.041.387)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların düzeltmesi	(65.667.144)	(61.104.353)	(12.036.425)	(11.123.867)
Borçlar reeskontu	(38.395.765)	(18.084.323)	(8.831.026)	(4.521.081)
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman düzeltmesi	(18.112.600)	--	(4.165.898)	--
Kredi faiz tahakkukları	--	(2.535.790)	--	(633.948)
Şüpheli alacaklar karşılıkları	(2.668.445)	--	(613.742)	--
Peşin Ödenmiş giderler Düzeltmesi	(1.658.760)	(298.466)	(381.515)	(74.617)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(10.116.652)	(1.113.558)	(225.900)	(222.712)
Kullanım hakkı düzeltmesi	(106.546.222)	(90.066.855)	(24.505.631)	(22.516.714)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkukları düzeltmesi	(228.289)	(13.344)	(52.507)	(3.336)
Diğer	(775.117)	(775.117)	(178.277)	(193.780)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(632.764.718)	(580.700.130)	(94.504.158)	(87.331.442)
Toplam	(413.346.735)	(406.066.261)	(46.437.991)	(45.607.933)

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Vergi Karşılığı Mutabakatı

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	478.764.397	191.055.934
%20 ve %25 vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi	(110.115.811)	(47.763.984)
Vergi etkileri:		
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(5.336.193)	(3.101.419)
- Teşvik ve Arge İndirimleri	6.181.882	7.355.061
- Diğer	77.346	822.184
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(109.192.776)	(42.688.158)

31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / zarar kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Net dönem karı/(zararı) (TL)	369.571.621	156.057.707	148.367.776	54.194.380
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	149.798.932	149.798.932	149.798.932	149.798.932
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	2,467	1,042	0,990	0,362

32 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar

Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilât yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilât riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir;

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.863.979	582.264.450	840.643	4.546.588	96.915.311	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.863.979	582.264.450	840.643	4.546.588	96.915.311	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	21.457.488	--	4.357.168	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(21.457.488)	--	(4.357.168)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir;

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.269.791	239.464.488	943.171	2.972.216	51.684.912	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.269.791	239.464.488	943.171	2.972.216	51.684.912	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	17.999.348	--	4.357.168	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(17.999.348)	--	(4.357.168)	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Likidite riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Sözleşme uyarınca nakit		Vadesi geçen	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
	Defter değeri	çıkışlar toplamı					
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	1.185.974.313	1.073.482.362	--	177.228.625	45.732.706	839.913.283	10.607.747
Finansal borçlar	1.185.974.313	1.073.482.362	--	177.228.625	45.732.706	839.913.283	10.607.747
Beklenen vadeler							
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	795.616.186	834.011.951	--	825.216.239	8.795.712	--	--
Ticari borçlar	794.528.540	832.924.305	--	824.128.593	8.795.712	--	--
Diğer borçlar	1.087.646	1.087.646	--	1.087.646	--	--	--
Toplam	1.981.590.499	1.907.494.313	--	1.002.444.865	54.528.418	839.913.283	10.607.747

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit		Vadesi geçen	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
		çıkışlar toplamı						
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	415.186.780	458.869.882	--	69.321.564	167.782.022	216.707.604	5.058.692	
Finansal borçlar	415.186.780	458.869.882	--	69.321.564	167.782.022	216.707.604	5.058.692	
Beklenen vadeler								
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	485.139.769	503.224.092	--	497.893.490	5.330.602	--	--	
Ticari borçlar	484.358.567	502.442.890	--	497.112.288	5.330.602	--	--	
Diğer borçlar	781.202	781.202	--	781.202	--	--	--	
Toplam	900.326.549	962.093.974	--	567.215.054	173.112.624	216.707.604	5.058.692	

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Faiz Oranı Riskine Duyarlılık Analizi

Grup'un faiz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlar	--	--
Vadeli Mevduatlar	2.252.314	28.790.009
İtfa edilmiş maliyet değerinden raporlananlar	566.535.830	231.159.375
Diğer	221.862.949	86.526.138
Finansal yükümlülükler		
Finansal Yükümlülükler	1.047.467.443	351.318.775
İtfa edilmiş maliyet değerinden raporlananlar	794.528.540	484.358.567
Diğer	1.087.646	781.202
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	138.506.870	63.868.005

Eğer değişken faizli TL olarak ayrılan kredilerin faiz oranı, diğer tüm değişkenler sabitken, 100 baz puan (%1) daha yüksek / düşük olsaydı, döneme ait vergi öncesi kar, daha yüksek / düşük faiz giderlerinden dolayı, 30 Eylül 2022 tarihinde 6.025.049 TL daha düşük / yüksek olacaktı. (31 Aralık 2021: 3.768.865 TL)

Sermaye riski

Sermaye'yi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	2.395.413.532	1.189.603.547
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(218.727.032)	(111.399.760)
Net borç	2.176.686.500	1.078.203.787
Özkaynak + Net borç	3.446.572.037	2.085.087.062
Net borç/Toplam sermaye oranı	63%	52%

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Yabancı para riski

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir;

Döviz pozisyonu tablosu	30 Eylül 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	RUB
1. Ticari Alacaklar	409.917.560	14.995.999	6.654.083	18.000	40.200.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	24.181.651	1.249.435	59.093	161	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	12.467.325	310.090	375.433	26	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	446.566.536	16.555.524	7.088.609	18.187	40.200.000
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	1.056.974	57.122	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.056.974	57.122	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	447.623.510	16.612.646	7.088.609	18.187	40.200.000
10. Ticari Borçlar	113.887.515	2.183.859	4.098.967	18	34.050
11. Finansal Yükümlülükler	101.138.140	82.725	5.557.457	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	11.434.346	430.466	193.553	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	226.460.001	2.697.050	9.849.977	18	34.050
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	138.671.261	--	7.736.970	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	138.671.261	--	7.736.970	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	365.131.262	2.697.050	17.586.947	18	34.050
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı (*)	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	82.492.248	13.915.596	(10.498.338)	18.169	40.165.950
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	68.967.949	13.548.384	(10.873.771)	18.143	40.165.950

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz pozisyonu tablosu	31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	RUB
1. Ticari Alacaklar	222.125.063	12.011.255	4.490.771	18.000	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	26.273.430	1.082.351	824.794	101	668.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	47.356.708	793.967	2.523.651	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	295.755.201	13.887.573	7.839.216	18.101	668.000
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	1.076.847	82.978	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.076.847	82.978	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	296.832.048	13.970.551	7.839.216	18.101	668.000
10. Ticari Borçlar	129.951.581	3.400.815	5.844.930	28	--
11. Finansal Yükümlülükler	143.003.356	--	9.739.847	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.865.369	390.249	168.314	--	13.464.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	282.820.306	3.791.064	15.753.091	28	13.464.000
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	78.197.842	--	5.325.994	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	78.197.842	--	5.325.994	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	361.018.148	3.791.064	21.079.085	28	13.464.000
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı (*)	--	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(64.186.100)	10.179.487	(13.239.869)	18.073	(12.796.000)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(112.619.655)	9.302.542	(15.763.520)	18.073	(12.796.000)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2022		1 Ocak – 30 Eylül 2021	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
ABD Doları	11.155.093	15.952.587	11.463.748	13.463.741
EURO	7.161.151	7.593.459	6.157.523	5.915.256
TL	--	4.688.313	--	1.623.990
GBP	54.829	--	449.411	--
CHF	12.137	--	--	--
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	291.071.534	386.432.515	159.936.769	167.959.053

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, İngiliz Sterlini ve Euro'daki %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem 30 Eylül 2022		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	25.749.141	(25.749.141)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	25.749.141	(25.749.141)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(18.816.381)	18.816.381
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(18.816.381)	18.816.381
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	36.336	(36.336)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	36.336	(36.336)
SEK'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
10- RUB net varlık/yükümlülüğü	1.280.129	(1.280.129)
11- RUB riskinden korunan kısım (-)	--	--
12- RUB net etki	1.280.129	(1.280.129)
Toplam (3+6+9+12)	8.249.225	(8.249.225)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem 31 Aralık 2021		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.210.429	(13.210.429)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	13.210.429	(13.210.429)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(19.439.173)	19.439.173
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(19.439.173)	19.439.173
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	31.543	(31.543)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	31.543	(31.543)
SEK'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
10- RUB net varlık/yükümlülüğü	(221.409)	221.409
11- RUB riskinden korunan kısım (-)	--	--
12- RUB net etki	(221.409)	221.409
Toplam (3+6+9+12)	(6.418.610)	6.418.610

33 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Ana Ortaklık Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen yabancı para cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir. Finansal varlıkların gerçeğe uygun değerinin ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler finansal durum tablosu değerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

34 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

35 – BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).