

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

**1 OCAK –30 EYLÜL 2021 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 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	71.928.656	296.601.025
Ticari Alacaklar		199.662.965	143.805.713
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3-5	6.032.497	6.972.476
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	193.630.468	136.833.237
Diğer Alacaklar		8.465.097	3.836.000
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3-6	5.493.166	3.365.522
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	2.971.931	470.478
Stoklar	8	555.864.628	356.378.721
Peşin Ödenmiş Giderler	9	75.677.495	43.577.979
Diğer Dönen Varlıklar	7	121.617.691	51.664.341
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.033.216.532	895.863.779
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	10	1.000	1.000
Ticari Alacaklar		33.641	--
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3-5	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	33.641	--
Diğer Alacaklar		1.936.466	1.326.350
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3-6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.936.466	1.326.350
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	10.481.803	10.832.380
Maddi Duran Varlıklar	12	388.845.071	340.106.407
Kullanım Hakkı Varlıkları	12	73.422.588	97.998.950
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	34.233.124	25.914.087
Peşin Ödenmiş Giderler	9	16.940.027	16.902.373
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	39.279.029	27.373.141
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		565.172.749	520.454.688
TOPLAM VARLIKLAR		1.598.389.281	1.416.318.467

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	36.544.818	23.813.945
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	94.922.287	59.353.615
Kiralama işlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	31.167.626	31.384.215
Ticari Borçlar		380.469.863	352.177.204
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3-5	2.285.768	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	378.184.095	352.177.204
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	26.384.448	20.006.979
Diğer Borçlar		1.224.571	479.503
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3-6	--	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	1.224.571	479.503
Ertelenmiş Gelirler	16	73.687.592	72.351.734
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30	18.013.652	19.575.446
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	695.137	1.045.672
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7	4.545.489	5.214.592
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		667.655.483	585.402.905
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	148.121.152	174.665.285
Kiralama işlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14	52.185.495	75.291.062
Ertelenmiş Gelirler	16	296.610	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		21.327.591	17.706.556
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	21.327.591	17.706.556
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	41.556.402	33.593.594
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		263.487.250	301.256.497
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş Sermaye	20	149.798.932	149.798.932
Geri Alınmış Paylar (-)	20	(36.012.234)	(25.429.007)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		75.475.105	76.285.320
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları</i>	20	78.924.196	78.924.196
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>	20	(3.449.091)	(2.638.876)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(2.666.103)	(1.647.046)
<i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	20	(2.666.103)	(1.647.046)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	49.647.668	39.064.441
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	20	282.635.404	121.511.381
Dönem Net Kârı/Zararı		148.367.776	170.075.044
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		667.246.548	529.659.065
TOPLAM KAYNAKLAR		1.598.389.281	1.416.318.467

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		<i>İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2020</i>	<i>İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2020</i>
	Dipnot				
Hasılat	21	1.875.009.055	726.763.940	1.121.277.170	515.603.329
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.212.766.654)	(480.226.904)	(691.856.533)	(305.369.108)
Brüt Kâr/Zararı		662.242.401	246.537.036	429.420.637	210.234.221
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(66.242.253)	(24.692.090)	(39.999.630)	(16.819.130)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(367.403.731)	(139.522.950)	(234.799.583)	(99.498.266)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	23	(6.336.969)	(2.461.792)	(4.758.595)	(1.134.653)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	86.337.026	21.858.945	76.593.350	36.871.212
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(91.598.043)	(23.978.248)	(68.053.092)	(34.887.142)
Esas Faaliyet Kârı/Zararı		216.998.431	77.740.901	158.403.087	94.766.242
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	1.107.663	391.828	973.803	735.558
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	27	--	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		218.106.094	78.132.729	159.376.890	95.501.800
Finansman Giderleri (-)	29	(49.770.293)	(13.222.162)	(54.268.931)	(24.029.784)
Finansman Gelirleri (+)	28	22.720.133	6.663.115	21.534.660	17.431.851
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		191.055.934	71.573.682	126.642.619	88.903.867
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(42.688.158)	(17.379.302)	(27.929.405)	(19.390.036)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	30	(46.402.716)	(18.087.476)	(28.564.365)	(18.951.932)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	30	3.714.558	708.174	634.960	(438.104)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		--	--	--	--
DÖNEM KÂRI/ZARARI		148.367.776	54.194.380	98.713.214	69.513.831
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	0,990	0,362	0,659	0,464
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(810.215)	1.367.281	(3.003.485)	606.428
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18	(1.038.737)	1.752.925	(3.850.622)	777.472
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		228.522	(385.644)	847.137	(171.044)
<i>Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri</i>	30	228.522	(385.644)	847.137	(171.044)
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(1.019.057)	(370.022)	(425.877)	(155.452)
Yabancı Para Çevirim Farkları		(1.019.057)	(370.022)	(425.877)	(155.452)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.829.272)	997.259	(3.429.362)	450.976
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		146.538.504	55.191.639	95.283.852	69.964.807

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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 2020	149.798.932	(15.962.307)	78.924.196	(4.064.750)	(1.199.625)	24.996.383	70.924.495	86.206.560	389.623.884
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	(22.089)	--	(22.089)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış	--	(8.707.191)	--	--	--	8.707.191	(8.707.191)	--	(8.707.191)
Önceki Dönem Karının Transferi	--	--	--	--	--	4.601.358	81.605.202	(86.206.560)	--
Net Dönem Karı/(Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	98.713.214	98.713.214
Diğer Kapsamlı Gelirler	--	--	--	(3.003.485)	(425.877)	--	--	--	(3.429.362)
Bakiye 30 Eylül 2020	149.798.932	(24.669.498)	78.924.196	(7.068.235)	(1.625.502)	38.304.932	143.800.417	98.713.214	476.178.456
Bakiye 1 Ocak 2020	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

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Incelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Incelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot		
Dönem Kârı/Zararı		148.367.776	98.713.214
Dönem Net Kârı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13	63.218.167	53.462.725
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		15.539.069	8.148.759
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	5-24	13.604.315	3.835.357
-Vadeli Alışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	5-25	(10.269.918)	(7.806.710)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14-29	3.955.158	3.673.408
-Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	14-29	9.207.115	8.446.704
-Faiz Geliri ile İlgili Düzeltmeler	28	(957.601)	–
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.008.691	3.631.889
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	2.582.298	1.998.354
-Dava ve Diğer Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	426.393	1.633.535
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(836.113)	(164.683)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	(836.113)	(164.683)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		–	(6.292.893)
Vergi (Gelini) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	30	42.688.158	27.929.405
		271.985.748	185.428.416
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(68.659.095)	64.667.662
Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(3.111.569)	(665.849)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(69.953.350)	(35.635.332)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(199.485.907)	(84.518.040)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(32.137.170)	(31.224.608)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	38.562.577	115.520.354
Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	6	745.068	478.229
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	6.377.469	8.175.150
Faaliyetler ile İlgili Diğer Yükümlülüklerde Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.446.031)	(7.168.428)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	16	1.632.468	43.460.286
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	30	(47.964.510)	(9.989.442)
Ödenen Faiz	29	8.137.450	11.210.098
Alınan Faiz	28	(3.021.524)	(3.764.082)
Diğer Düzeltmeler		1.632.206	(22.088)
Toplam		(96.706.170)	255.952.326
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Finansal yatırımlardaki Değişim	10	–	–
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.006.031	2.055.763
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	1.006.031	2.054.241
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	–	1.522
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(96.354.961)	(47.393.960)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(81.134.793)	(40.272.127)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(15.220.168)	(7.121.833)
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		(1.612.114)	29.714
-İlişkili Taraflara Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler	6	(1.612.114)	29.714
Toplam		(96.961.044)	(45.308.483)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	14	294.737.937	156.951.950
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	(309.466.954)	(120.923.621)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(276.937.683)	(94.992.077)
-Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(32.529.271)	(25.931.544)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	14	–	(68.475)
Ödenen Faiz	29	(8.137.450)	(11.210.098)
Alınan Faiz	28	3.021.524	3.764.082
İşletmenin Kendi Paylarının Alınması ile İlgili Nakit Çıkışları	20	(10.583.227)	(8.707.191)
Toplam		(30.428.170)	19.806.647
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		(224.095.383)	230.450.490
D. Yabancı Para Çevirim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	20	(1.019.057)	(425.877)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C+D)		(225.114.440)	230.024.613
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	296.601.025	93.242.109
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	4	71.486.585	323.266.722

Ekteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 Şirket") 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 3.140 kişidir (31 Aralık 2020: 2.876).

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 2021 tarihi itibarıyla Yatas Europe bünyesinde 10 kişi istihdam edilmektedir (31 Aralık 2020: 8 kişi).

Yatas Europe'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermaye yapısı EURO cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
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 satışıdır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Yataş Rus bünyesinde 8 kişi istihdam edilmektedir (31 Aralık 2020: 7 kişi).

Yatas Rus'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermaye yapısı RUBLE cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla EnzaHome bünyesinde 3 kişi istihdam edilmektedir (31 Aralık 2020: 2 kişi).

EnzaHome'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermaye yapısı USD cinsinden aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
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 Tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/IFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar KGGK 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/IFRS 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 8 Kasım 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 iştirak'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.
- 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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade 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 2021 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) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 3 (Değişiklikler)	İşletme Tanımı
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)	Önemlilik Tanımı
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Gösterge Faiz Oranı Reformu
TFRS 16 (Değişiklikler)	COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)	TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişikliklerle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2020 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya ilişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler 2018 – 2020</i>

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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

"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 değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

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 gerçekleşebilir 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 katlanılan 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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Satış amacıyla elde tutulan maddi duran varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer tespiti içeren değerleme 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.

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 zımî 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 yapılandırılmaları 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 zımî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtabacak 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 yansıtabacak şekilde belirler.

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 yansıtabacak 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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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 muhasebeleştirilmektedir.

- 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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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 muhasebeleştirmektedir. 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 2021	31 Aralık 2020
USD	8,8433	7,3405
EURO	10,3135	9,0079
RUB	0,1092	0,0984
GBP	11,9292	9,9438

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:

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

(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.

3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Alacaklar				
<u>Ticari Alacaklar (dipnot 5)</u>				
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	6.032.497	--	6.972.476	--
<u>Diğer Alacaklar (dipnot 6)</u>				
Ortaklardan alacaklar		5.493.166	--	3.365.522
Toplam	6.032.497	5.493.166	6.972.476	3.365.522

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Kısa Vadeli Borçlar				
<u>Ticari Borçlar (dipnot 5)</u>				
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	2.285.768	--	--	--
Toplam	2.285.768	--	--	--

İlişkili taraflara yapılan satışlar ve/veya elde edilen gelirler:

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	
	Mal ve Hizmet Satışları	Faiz geliri
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	2.818.069	--
Toplam	2.818.069	--

İlişkili taraflardan yapılan alışlar ve/veya ödenen giderler:

	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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	
	Mal ve Hizmet Alışları	Kira Gideri
(Tasfiye halinde) Süntaş Sünger ve Yatak San.Tic. A.Ş.	36.068	755.085
Yavuz Altop	--	575.828
Yılmaz Öztaşkın	--	575.828
Diğer ortaklar	--	1.151.657
Toplam	36.068	3.058.398

30 Eylül 2021 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 22.364.180 TL (30 Eylül 2020: 16.455.354 TL)'dir.

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tarihleri itibarıyla hazır değerler aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	84.709	103.752
Banka	37.453.361	284.419.854
- Vadesiz Mevduat	27.387.816	189.179.481
- Vadeli Mevduat	10.065.545	95.240.373
Diğer ⁽¹⁾	33.948.515	9.718.850
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	71.486.585	294.242.456
Faiz geliri tahakkuku	442.071	2.358.569
Toplam	71.928.656	296.601.025

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

5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	154.606.401	117.240.688
-İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 3)	6.032.497	6.972.476
-Diğer ticari alacaklar	148.573.904	110.268.212
Alacak senetleri	49.191.983	29.533.946
-İlişkili taraflardan alacak senetleri (dipnot 3)	--	--
-Diğer ticari alacak senetleri	49.191.983	29.533.946
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(4.135.419)	(2.968.921)
Şüpheli ticari alacaklar	16.909.874	17.319.595
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(16.909.874)	(17.319.595)
Toplam	199.662.965	143.805.713

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	40.000	--
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(6.359)	--
Toplam	33.641	--

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	152.603.215	115.245.690
3 – 12 ay arası	51.195.169	31.528.944
1-5 yıl arası	40.000	--
Toplam	203.838.384	146.774.634

Şüpheli ticari alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık tutarı	17.319.595	16.515.069
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	900.739
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	(409.721)	(96.213)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	16.909.874	17.319.595

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	290.923.922	184.994.077
-İlişkili taraflara borçlar (dipnot 3)	2.285.768	--
-Diğer ticari borçlar	288.638.154	184.994.077
Senetli ticari borçlar	96.839.358	176.645.664
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(7.300.997)	(9.462.537)
Diğer	7.580	--
Toplam	380.469.863	352.177.204

Şirket'in uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçların vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçenler	91.000	91.000
3 aya kadar	370.968.639	327.220.610
3 – 12 ay arası	16.711.221	34.328.131
Toplam	387.770.860	361.639.741

Vadesi geçen borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay arası	--	--
3-6 ay arası	--	91.000
6 ay ve üzeri öncesi	91.000	--
Toplam	91.000	91.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan alacaklar (dipnot 3)	5.493.166	3.365.522
Personelden alacaklar	331.822	382.954
Diğer şüpheli alacaklar	4.357.168	4.357.168
Diğer şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(4.357.168)	(4.357.168)
Diğer alacaklar	2.640.109	87.524
Toplam	8.465.097	3.836.000

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	1.936.466	1.326.350
Toplam	1.936.466	1.326.350

Şüpheli diğer alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı karşılık tutarı	4.357.168	1.678.127
Dönem içinde ayrılan ilave karşılıklar	--	1.633.535
Dönem içinde yapılan karşılık iptali (-)	--	(117.973)
Dönem sonu toplam karşılık tutarı	4.357.168	3.193.689

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	255.653	212.208
Diğer borçlar	968.918	267.295
Toplam	1.224.571	479.503

7 - DİĞER VARLIKLAR ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	111.056.777	48.452.090
Vergi dairesinden alacaklar	453.160	423.446
Diğer	10.107.754	2.788.805
Toplam	121.617.691	51.664.341

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	3.275.761	4.288.269
Vadesi geçmiş, ertelenmiş Bağkur, SSK ve vergi borçları	--	168.183
Diğer	1.269.728	758.140
Toplam	4.545.489	5.214.592

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8 – STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	107.673.063	72.859.416
Yarı mamüller	12.349.045	9.876.106
Mamüller	418.561.602	255.826.162
Ticari mallar	12.556.733	14.170.055
Diğer stoklar ⁽¹⁾	4.724.185	3.646.982
Toplam	555.864.628	356.378.721

⁽¹⁾ Diğer stoklar yoldaki mallardan oluşmaktadır.

İlgili stok kalemleri değer düşüklüğü karşılığı düşülerek net olarak raporlanmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla stoklar üzerinde 278.151.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 277.301.000 TL).

9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	63.638.726	41.468.818
Gelecek aylara ait giderler	11.558.389	1.660.503
İş avansları	52.576	64.668
Personel avansları	427.804	383.990
Toplam	75.677.495	43.577.979

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	16.940.027	16.902.373
Toplam	16.940.027	16.902.373

10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar:

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	(%)	TL	(%)	TL
Kay-Ser A.Ş.	< 1	1.000	< 1	1.000
Toplam		1.000		1.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kay-Ser A.Ş.	--	--	1.000
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Kay-Ser A.Ş.	--	--	1.000

11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet değeri	Arsalar	Binalar	Toplam
1 Ocak 2020 bakiye	6.715.872	5.607.317	12.323.189
Alımlar	--	--	--
Çıkışlar	--	(1.000.000)	(1.000.000)
31 Aralık 2020 bakiye	6.715.872	4.607.317	11.323.189
Alımlar	--	--	--
Çıkışlar	--	(295.000)	(295.000)
30 Eylül 2021 bakiye	6.715.872	4.312.317	11.028.189
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2020 bakiye	--	438.663	438.663
Dönem gideri	--	105.480	105.480
Çıkışlar	--	(53.334)	(53.334)
31 Aralık 2020 bakiye	--	490.809	490.809
Dönem gideri	--	69.110	69.110
Çıkışlar	--	(13.533)	(13.533)
30 Eylül 2021 bakiye	--	546.386	546.386
31 Aralık 2020 net değer	6.715.872	4.116.508	10.832.380
30 Eylül 2021 net değer	6.715.872	3.765.931	10.481.803

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2020 bakiye	54.437.517	104.080	120.707.741	131.451.398	5.987.463	77.649.275	70.605.318	341.931	461.284.723
Girişler	133.525	454.537	6.566.547	18.382.744	1.524.666	17.691.261	14.597.624	3.976.942	63.327.846
Çıkışlar	--	--	--	(350.281)	(317.836)	(809.037)	(881.397)	(3.850.746)	(6.209.297)
31 Aralık 2020 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	--	107.394	5.597.916	20.415.017	399.670	22.805.219	15.744.144	18.821.763	83.891.123
Çıkışlar	--	--	--	(1.191.632)	--	(983.619)	(260.237)	(2.756.330)	(5.191.818)
30 Eylül 2021 bakiye	54.571.042	666.011	132.872.204	168.707.246	7.593.963	116.353.099	99.805.452	16.533.560	597.102.577
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2020 bakiye	--	75.834	14.875.284	47.568.666	3.466.263	36.713.170	43.720.683	--	146.419.899
Dönem gideri	--	20.190	2.512.974	10.242.296	850.130	10.060.844	9.658.279	--	33.344.713
Çıkışlar	--	--	--	(188.742)	(148.977)	(433.626)	(696.402)	--	(1.467.747)
31 Aralık 2020 bakiye	--	96.024	17.388.258	57.622.220	4.167.416	46.340.388	52.682.559	--	178.296.865
Dönem gideri	--	22.144	2.000.167	10.442.295	652.062	10.082.117	8.472.780	--	31.671.565
Çıkışlar	--	--	--	(1.191.632)	--	(259.055)	(260.237)	--	(1.710.924)
30 Eylül 2021 bakiye	--	118.168	19.388.425	66.872.883	4.819.478	56.163.450	60.895.102	--	208.257.506
31 Aralık 2020 net değer	54.571.042	462.593	109.886.030	91.861.641	3.026.877	48.191.111	31.638.986	468.127	340.106.407
30 Eylül 2021 net değer	54.571.042	547.843	113.483.779	101.834.363	2.774.485	60.189.649	38.910.350	16.533.560	388.845.071

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 681.398.032 TL'dir. Sabit kıymetler için ilgili kuruluşlara verilen yükümlülük tutarları dipnot 19'daki gibidir (31 Aralık 2020: 678.005.835 TL).

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	Araçlar	Gayrimenkuller	Toplam
1 Ocak 2020 bakiye	8.635.354	86.795.737	95.431.091
Girişler	--	69.926.815	69.926.815
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020 bakiye	8.635.354	156.722.552	165.357.906
Girişler	--	--	--
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	8.635.354	156.722.552	165.357.906
Birikmiş amortismanlar			
1 Ocak 2020 bakiye	2.556.162	31.019.733	33.575.895
Dönem gideri	2.339.658	31.443.403	33.783.061
Çıkışlar	--	--	--
31 Aralık 2020 bakiye	4.895.820	62.463.136	67.358.956
Dönem gideri	1.744.703	22.831.659	24.576.362
Çıkışlar	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	6.640.523	85.294.795	91.935.318
31 Aralık 2020 net defter değeri	3.739.534	94.259.416	97.998.950
30 Eylül 2021 net defter değeri	1.994.831	71.427.757	73.422.588

13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet değeri	Patentler	Markalar	Lisanslar	Bilgisayar Yazılımları	Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	Diğer Haklar	Toplam
1 Ocak 2020 bakiye	10.783.984	10.647.771	4.854.156	3.564.025	--	1.875.172	31.725.108
Girişler	6.186.794	436.028	2.033.253	1.440.627	1.591.123	25.610	11.713.435
Çıkışlar	--	--	--	(1.522)	--	--	(1.522)
31 Aralık 2020 bakiye	16.970.778	11.083.799	6.887.409	5.003.130	1.591.123	1.900.782	43.437.021
Girişler	11.223.501	234.608	254.573	747.797	2.673.938	85.751	15.220.168
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	28.194.279	11.318.407	7.141.982	5.750.927	4.265.061	1.986.533	58.657.189
Birikmiş amortismanlar							
1 Ocak 2020 bakiye	4.542.764	183.593	3.196.178	1.918.056	--	1.833.285	11.673.876
Dönem gideri	4.597.321	86.650	454.301	693.898	1.620	15.564	5.849.354
Çıkışlar	--	--	--	(296)	--	--	(296)
31 Aralık 2020 bakiye	9.140.085	270.243	3.650.479	2.611.658	1.620	1.848.849	17.522.934
Dönem gideri	5.716.639	77.093	437.424	592.184	65.282	12.508	6.901.130
Çıkışlar	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2021 bakiye	14.856.724	347.336	4.087.903	3.203.842	66.902	1.861.357	24.424.064
31 Aralık 2020 net değer	7.830.693	10.813.556	3.236.930	2.391.472	1.589.503	51.933	25.914.087
30 Eylül 2021 net değer	13.337.555	10.971.071	3.054.079	2.547.085	4.198.159	125.176	34.233.125

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar	31.671.565	33.344.712
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	69.110	105.480
Maddi olmayan duran varlıklar	6.901.130	5.849.354
Varlık kullanım hakkı	24.576.362	33.783.061
Toplam	63.218.167	73.082.607

14 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası finansal borçlar	10.698.897	4.548.204
Yabancı paralı finansal borçlar	25.845.921	19.265.741
Kiralama yükümlülüğü	31.167.626	31.384.215
Toplam	67.712.444	55.198.160

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli Türk Lirası kredilerinin kısa vadeye düşen anapara taksitleri	27.587.669	30.816.807
Uzun vadeli yabancı para kredilerin kısa vadeye düşen anapara taksitleri	67.334.618	28.536.808
Toplam	94.922.287	59.353.615

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası finansal borçlar	79.866.297	99.035.871
Yabancı para finansal borçlar	68.254.855	75.629.414
Kiralama yükümlülüğü	52.185.495	75.291.062
Toplam	200.306.647	249.956.347

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal borçların faiz oranları ortalama EURO cinsinden % 3,90 ve TL cinsinden % 15,38 (31 Aralık 2020: % 3,42 ve % 14,56)'dir.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla toplam finansal borçların vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aya kadar	38.391.198	49.535.170
3 – 12 ay arası	124.243.533	65.016.605
1 - 5 yıl arası	192.538.377	235.922.561
5 yıl ve üzeri	7.768.270	14.033.786
Toplam	362.941.378	364.508.122

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Personel ücret borçları	16.207.216	12.254.526
Personele ilişkin ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve vergiler	10.177.232	7.752.453
Toplam	26.384.448	20.006.979

16 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	42.373	--
Alınan sipariş avansları	73.645.219	72.351.734
Toplam	73.687.592	72.351.734

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	296.610	--
Toplam	296.610	--

17 – KISA VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	8.251	358.786
Dava gider karşılıkları	686.886	686.886
Toplam	695.137	1.045.672

18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	21.327.591	17.706.556
Toplam	21.327.591	17.706.556

Kıdem tazminatı karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	17.706.556	15.936.301
Hizmet maliyeti	1.966.249	2.174.787
Faiz gideri	1.616.626	1.928.868
Aktüeryel (gelir)/gider	1.038.737	(1.828.044)
Ödenen	(1.000.577)	(505.356)
Dönem sonu	21.327.591	17.706.556

19 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	686.886	1.689.992
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	--	(1.003.106)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Dönem sonu bakiye	686.886	686.886

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	430.519.731	332.859.319
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	430.519.731	332.859.319

Teminat mektupları – Grup'un, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla toplam 142.350.465 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	700.160	1,0000	700.160
İcra Müdürlüğü	TL	7.717.455	1,0000	7.717.455
Gümrük Müdürlüğü	TL	380.108	1,0000	380.108
Gaz Dağıtım Şirketleri	TL	133.000	1,0000	133.000
Özel sektör	TL	5.491.210	1,0000	5.491.210
Özel sektör	EUR	860.287	10,3645	8.916.443
Özel sektör	USD	28.280	8,7052	246.183
Türkiye İhracat Kredi Bankası	EUR	11.315.300	10,3645	117.277.426
Devlet Malzeme Ofisi	TL	150.000	1,0000	150.000
İçişleri Bakanlığı Afet ve Acil Durum	TL	798.480	1,0000	798.480
Ceza İnfaz Kurumu	TL	440.000	1,0000	440.000
Milli Savunma Bakanlığı	TL	100.000	1,0000	100.000
Toplam				142.350.465

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	Döviz Tutarı		TL Karşılığı	
Verilen bonolar (EURO)	5.160.000	2.850.000	53.480.820	25.672.515
Toplam	5.160.000	2.850.000	53.480.820	25.672.515

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde muhtelif bankalara verilen ipotek tutarları 234.947.700 TL dir (31 Aralık 2020: 231.420.540 TL).

Koşullu varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Şarta Bağlı Varlıklar	Döviz Tutarı		TL Karşılığı	
Alınan Teminat Mektupları (TL)	234.363.000	144.370.302	234.363.000	144.370.302
Alınan Teminat Mektupları (USD)	5.075.000	4.170.000	44.178.890	30.609.884
Alınan Teminat Mektupları (EURO)	400.000	1.305.000	4.145.800	11.755.310
Alınan İpotekler	138.697.500	111.382.500	138.697.500	111.382.500
Alınan İpotekler (Yurtdışı)	2.815.000	2.545.000	21.050.673	17.286.663
Toplam	381.350.500	263.772.802	442.435.863	315.404.659

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 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 2020: 149.798.932 adet 149.798.932 TL).

Ana Ortaklık Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	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 % 4,00 oranında 5.995.097 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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedek akçeler	13.635.434	13.635.434
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	36.012.234	25.429.007
Toplam	49.647.668	39.064.441

Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal Kazanç/Kayıp Fonu

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kayıp /kazanç fonu	4.291.630	3.252.893
Hesaplanan ertelenmiş vergi	(842.539)	(614.017)
Toplam	3.449.091	2.638.876

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 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	78.924.196	78.924.196
Satış nedeniyle ile çıkışlar	--	--
Hesaplanan ertelenmiş vergi	--	--
Toplam	78.924.196	78.924.196

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para çevrim farkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	1.647.046	1.199.625
Giriş	1.019.057	447.421
Toplam	2.666.103	1.647.046

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geri alınmış paylar farkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	25.429.007	15.962.307
Giriş	10.583.227	9.466.700
Toplam	36.012.234	25.429.007

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 2021 tarihi itibarıyla sermayesinin % 4,00 'ü karşılığında 5.995.097 adet payını 36.012.234 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 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	121.511.381	70.924.495
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/azalış	(10.583.227)	(9.466.700)
Önceki dönem karının transferi	170.075.044	81.605.202
Temettü Dağıtımı	--	(21.551.616)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/azalış	1.632.206	--
Toplam	282.635.404	121.511.381

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	2.908.402.682	1.131.869.064	1.825.090.420	831.977.034
Yurtdışı satışlar	185.761.289	60.607.767	119.660.729	56.397.138
Diğer Satışlar	17.315.999	6.602.691	6.626.456	3.170.103
Brüt Satışlar	3.111.479.970	1.199.079.522	1.951.377.605	891.544.275
Satış iadeleri (-)	(66.308.232)	(22.462.055)	(46.319.782)	(16.822.367)
Satış iskontoları (-)	(1.169.606.592)	(449.557.903)	(783.343.887)	(358.852.756)
Diğer İndirimler (-)	(556.091)	(295.624)	(436.766)	(265.823)
Satış İndirimleri (-)	(1.236.470.915)	(472.315.582)	(830.100.435)	(375.940.946)
Net Satışlar	1.875.009.055	726.763.940	1.121.277.170	515.603.329

22 – SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(883.652.364)	(357.291.188)	(590.073.513)	(269.314.587)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(300.228.453)	(113.655.980)	(79.567.644)	(33.759.812)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(28.885.837)	(9.279.736)	(22.215.376)	(2.294.709)
Toplam	(1.212.766.654)	(480.226.904)	(691.856.533)	(305.369.108)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Genel yönetim gideri	66.242.253	24.692.090	39.999.630	16.819.130
Pazarlama satış ve dağıtım gideri	367.403.731	139.522.950	234.799.583	99.498.266
Araştırma ve geliştirme gideri	6.336.969	2.461.792	4.758.595	1.134.653
Toplam	439.982.953	166.676.832	279.557.808	117.452.049

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Personel giderleri	139.461.782	52.122.482	86.525.762	35.792.666
Nakliye giderleri	96.552.851	38.188.805	50.031.719	20.527.027
Reklam giderleri	65.103.788	21.594.464	43.503.592	20.430.015
Amortisman gideri	50.349.238	17.640.492	43.381.773	18.537.348
Bayi açılış desteği	16.732.573	7.570.002	2.987.468	1.151.351
Kira giderleri	13.290.476	8.077.230	11.249.776	5.178.933
Danışmanlık gideri	11.045.971	3.764.447	9.166.537	4.314.426
Malzeme gideri	4.479.102	1.436.206	1.462.369	575.445
Elektrik, su, ısıtma giderleri	4.148.739	1.818.882	2.616.565	1.069.701
Seyahat, ulaşım, konaklama gideri	4.059.345	2.666.852	6.366.555	1.901.672
Mağazalar ortak alan kullanım giderleri	3.425.316	1.324.906	2.064.871	535.426
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	2.582.298	595.642	1.998.354	336.580
Bakım onarım gideri	2.085.977	537.193	1.196.679	475.246
Sigorta giderleri	1.692.115	525.108	751.199	214.555
Vergi, resim, harç giderleri	994.949	379.979	1.342.340	587.172
Haberleşme giderleri	808.384	311.745	44.961	(252.522)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	--	--	557.118	166.857
Diğer giderler	23.170.049	8.122.397	14.310.170	5.910.151
Toplam	439.982.953	166.676.832	279.557.808	117.452.049

24 – DİĞER GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	31.176.655	6.696.992	34.214.626	22.478.377
Vade farkı geliri	22.986.428	9.287.186	14.206.703	7.618.670
Reeskont gelirleri	10.269.918	(2.231.123)	7.806.710	2.737.898
Kira geliri	6.051	2.136	6.324.044	340.864
Teşvik gelirleri	11.739.992	7.436.672	4.433.720	1.177.174
Sendika teşvik gelirleri	3.336.025	938.683	1.042.568	382.660
Banka komisyon geliri	1.309.711	561.958	564.175	277.083
Konusu kalmayan karşılıklar	836.113	315.769	209.644	38.834
İskonto, İndirimler ve ciro primleri	1.635.025	407.178	--	--
Diğer gelirler	3.041.108	(1.556.506)	7.791.160	1.819.652
Toplam	86.337.026	21.858.945	76.593.350	36.871.212

25 – DİĞER GİDERLER (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	36.811.599	7.341.488	49.705.286	27.718.695
Vadeli alım gider farkı	34.269.985	16.256.816	8.823.867	5.431.741
Reeskont giderleri	13.604.315	(989.071)	3.835.357	(320.697)
Diğer alacaklar karşılık giderleri	426.393	--	1.633.535	1.107.652
Önceki dönem gider ve zararları	99.893	--	862.923	270.261
Bağış giderleri	3.240.627	639.562	--	--
Diğer giderler	3.145.231	729.453	3.192.124	679.490
Toplam	91.598.043	23.978.248	68.053.092	34.887.142

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Sabit kıymet satış karları	1.034.383	848.764	973.803	735.558
Fon Kar payı geliri	73.280	--	--	--
Toplam	1.107.663	848.764	973.803	735.558

27 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER (-)

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

28 – FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	18.741.008	4.582.203	17.770.578	14.863.726
Faiz gelirleri	3.979.125	2.080.912	3.764.082	2.568.125
Toplam	22.720.133	6.663.115	21.534.660	17.431.851

29 – FİNANSMAN GİDERLERİ (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı gideri	9.431.389	1.575.472	21.213.512	13.256.662
Faiz gideri	12.092.608	2.822.241	14.883.506	4.146.901
Banka komisyon gideri	17.760.761	5.540.684	8.687.598	3.374.973
Kiralama yükümlülüğü finansman gideri	9.207.115	2.812.912	8.446.704	2.943.192
Teminat mektubu komisyon gideri	952.649	401.623	466.186	142.994
Diğer finansal giderler	325.771	69.230	571.425	165.062
Toplam	49.770.293	13.222.162	54.268.931	24.029.784

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.

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2020: Yoktur).

Bilançoda yer alan vergi varlık yükümlülükleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	46.402.716	68.047.442
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(28.389.064)	(48.471.996)
Toplam	18.013.652	19.575.446

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Bilançoda yer alan ertelenmiş vergi varlık yükümlülükleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları	39.279.029	27.373.141
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(41.556.402)	(33.593.594)
Ertelenmiş vergi net	(2.277.373)	(6.220.453)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi gelir/giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(46.402.716)	(28.564.365)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.714.558	634.960
Toplam	(42.688.158)	(27.929.405)

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	228.522	847.137
Dönem sonu	228.522	847.137

	30 Eylül 2021 Toplam Geçici Farklar	31 Aralık 2020 Toplam Geçici Farklar	30 Eylül 2021 Varlık / (Yükümlülük)	31 Aralık 2020 Varlık / (Yükümlülük)
Ertelenen Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri				
Kullanım hakkı düzeltmesi	22.441.149	67.358.956	4.472.443	14.818.970
Kıdem tazminatı karşılıkları	21.284.963	18.820.114	5.321.241	3.727.462
Şüpheli alacaklar karşılıkları	4.141.778	12.986.124	1.035.445	2.856.947
Stoklar üzerindeki vadeli alım ve değerleme farkları	3.424.305	14.656.931	684.861	3.224.526
Kredi faiz tahakkukları	12.376.257	2.836.448	2.475.252	624.019
Aktifleştirilen marka iptalleri	3.955.158	3.424.305	988.790	684.861
Ticari alacaklar kur farkı düzeltmesi	557.774	1.194.619	139.443	262.816
Alacaklar reeskontu	323.799	2.968.921	64.760	653.163
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkukları düzeltmesi	405.529	966.507	101.382	212.632
Sabit kıymet değer artış iptalleri	500.000	500.000	50.000	50.000
Gider Karşılıkları	91.935.318	405.529	22.983.830	89.216
Yatırım amaçlı gayrimenkul amortisman düzeltmesi	1.958.431	268.222	489.608	59.009
Diğer	1.887.897	497.820	471.974	109.520
Ertelenen vergi varlıkları	165.192.358	126.884.496	39.279.029	27.373.141
Sabit kıymet değerleme artışları	(78.351.428)	(78.351.428)	(7.835.143)	(7.835.143)
Kullanım hakkı düzeltmesi	(54.698.178)	(58.682.629)	(9.842.632)	(12.910.178)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların düzeltmesi	(7.300.997)	(49.765.755)	(1.825.249)	(8.856.802)
Borçlar reeskontu	(3.323.617)	(9.462.537)	(830.904)	(2.081.758)
Kredi faiz tahakkukları	(261.536)	(4.141.384)	(65.384)	(911.104)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkukları düzeltmesi	(1.113.558)	(2.358.569)	(222.712)	(518.885)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(1.290.647)	(1.113.558)	(322.664)	(222.712)
Peşin Ödenmiş giderler Düzeltmesi	(82.004.785)	(393.109)	(20.501.196)	(86.484)
Diğer	(442.071)	(775.117)	(110.518)	(170.528)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(228.786.817)	(205.044.086)	(41.556.402)	(33.593.594)
Toplam	(63.594.459)	(78.159.590)	(2.277.373)	(6.220.453)

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar	191.055.934	126.642.619
%20 ve %25 vergi oranları üzerinden hesaplanan vergi	(47.763.984)	(27.861.376)
<i>Vergi etkileri:</i>		
- Kanunen kabul edilemeyen giderlerin etkisi	(3.101.419)	(687.062)
- Teşvik ve Arge İndirimleri	7.355.061	214.582
- Diğer	822.184	404.451
Gelir tablosundaki vergi karşılığı geliri /gideri	(42.688.158)	(27.929.405)

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 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Net dönem karı/(zararı) (TL)	148.367.776	54.194.380	98.713.214	69.513.831
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	149.798.932	149.798.932	149.798.932	149.798.932
Hisse başına kar/(zarar) (TL)	0,990	0,362	0,659	0,464

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 oluşturması 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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	6.032.497	197.765.887	5.493.166	4.908.397	37.453.361	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.032.497	197.765.887	5.493.166	4.908.397	37.453.361	--
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)	--	16.909.874	--	4.357.168	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(16.909.874)	--	(4.357.168)	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir:

	Alacaklar				Bankadaki Mevduat	Finansal Yatırımlar
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	6.972.476	139.802.158	3.365.522	1.796.828	284.419.854	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.972.476	139.802.158	3.365.522	1.796.828	284.419.854	--
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)	--	17.319.595	--	4.357.168	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(17.319.595)	--	(4.357.168)	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçen	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	362.941.378	407.735.370	--	38.911.578	139.212.117	221.289.575	8.322.101
Finansal borçlar	362.941.378	407.735.370	--	38.911.578	139.212.117	221.289.575	8.322.101
Beklenen vadeler							
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	381.694.434	388.995.431	91.000	372.193.210	16.711.221	--	--
Ticari borçlar	380.469.863	387.770.860	91.000	370.968.639	16.711.221	--	--
Diğer borçlar	1.224.571	1.224.571	--	1.224.571	--	--	--
Toplam	744.635.812	796.730.801	91.000	411.104.788	155.923.338	221.289.575	8.322.101

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	Vadesi geçen	3 aya kadar	3 – 12 ay arası	1 - 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	364.508.122	426.751.859	--	54.155.449	83.634.385	273.375.925	15.586.101
Finansal borçlar	364.508.122	426.751.859	--	54.155.449	83.634.385	273.375.925	15.586.101
Beklenen vadeler							
Türev olmayan finansal Yükümlülükler	352.656.707	362.119.244	91.000	327.700.113	34.328.131	--	--
Ticari borçlar	352.177.204	361.639.741	91.000	327.220.610	34.328.131	--	--
Diğer borçlar	479.503	479.503	--	479.503	--	--	--
Toplam	717.164.829	788.871.103	91.000	381.855.562	117.962.516	273.375.925	15.586.101

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. 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 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlar	--	--
Vadeli Mevduatlar	10.065.545	95.240.373
İtfa edilmiş maliyet değerinden raporlananlar	199.696.606	143.805.713
Diğer	72.265.674	206.524.002
Finansal yükümlülükler		
Finansal Yükümlülükler	318.077.653	338.835.607
İtfa edilmiş maliyet değerinden raporlananlar	380.469.863	352.177.204
Diğer	1.224.571	479.503
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler	44.863.725	25.672.515

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 2021 tarihinde 1.951.572 TL daha düşük / yüksek olacaktı. (31 Aralık 2020 1.116.754 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 2021 tarihi itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	931.142.733	886.659.402
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(71.928.656)	(296.601.025)
Net borç	859.214.077	590.058.377
Özkaynak + Net borç	1.526.460.625	1.119.717.442
Net borç/Toplam sermaye oranı	56%	53%

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

Döviz pozisyonu tablosu	30 Eylül 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	RUB
1. Ticari Alacaklar	60.822.731	1.602.178	4.077.222	18.000	40.200.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	12.010.868	960.548	263.912	72	7.270.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	22.095.495	--	2.120.629	18.810	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	94.929.094	2.562.726	6.461.763	36.882	47.470.000
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	733.799	82.978	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	733.799	82.978	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	95.662.893	2.645.704	6.461.763	36.882	47.470.000
10. Ticari Borçlar	61.677.590	3.323.688	3.033.885	6	9.115.000
11. Finansal Yükümlülükler	91.158.799	--	8.838.784	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.633.168	305.177	45.028	--	13.464.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	157.469.557	3.628.865	11.917.697	6	22.579.000
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	68.254.856	--	6.618.011	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	68.254.856	--	6.618.011	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	225.724.413	3.628.865	18.535.708	6	22.579.000
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)	(130.061.520)	(983.161)	(12.073.945)	36.876	24.891.000
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	(152.890.814)	(1.066.139)	(14.194.574)	18.066	24.891.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EURO	GBP	RUB
1. Ticari Alacaklar	45.803.144	4.384.554	1.019.011	18.000	43.277.000
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	165.574.620	6.699.811	12.912.425	40	817.000
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
3. Diğer	26.564.713	725.213	2.358.073	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	237.942.477	11.809.578	16.289.509	18.040	44.094.000
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	237.942.477	11.809.578	16.289.509	18.040	44.094.000
10. Ticari Borçlar	51.575.574	2.453.332	3.724.789	1.444	--
11. Finansal Yükümlülükler	47.802.547	--	5.306.736	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.786.664	250.891	104.569	--	31.000
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	102.164.785	2.704.223	9.136.094	1.444	31.000
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	75.629.414	--	8.395.898	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	75.629.414	--	8.395.898	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	177.794.199	2.704.223	17.531.992	1.444	31.000
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)	60.148.278	9.105.355	(1.242.483)	16.596	44.063.000
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)*	60.148.278	9.105.355	(1.242.483)	16.596	44.063.000

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2021		1 Ocak – 30 Eylül 2020	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
ABD Doları	11.463.748	13.463.741	4.938.678	9.307.769
EURO	6.157.523	5.915.256	6.751.898	5.290.389
TL	--	1.623.990	--	940.454
GBP	449.411	--	80.003	--
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	159.936.769	167.959.053	86.317.821	104.230.350

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 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	(869.439)	869.439
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	(869.439)	869.439
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(12.452.463)	12.452.463
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(12.452.463)	12.452.463
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	43.990	(43.990)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	43.990	(43.990)
SEK'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
10- RUB net varlık/yükümlülüğü	271.760	(271.760)
11- RUB riskinden korunan kısım (-)	--	--
12- RUB net etki	271.760	(271.760)
Toplam (3+6+9+12)	(13.006.152)	13.006.152

YATAŞ YATAK VE YORGAN SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 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		
Önceki Dönem 31 Aralık 2020		
	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.683.786	(6.683.786)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki	6.683.786	(6.683.786)
Euro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(1.119.217)	1.119.217
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Euro net etki	(1.119.217)	1.119.217
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	16.503	(16.503)
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- GBP net etki	16.503	(16.503)
SEK'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
10- RUB net varlık/yükümlülüğü	433.756	(433.756)
11- RUB riskinden korunan kısım (-)	--	--
12- RUB net etki	433.756	(433.756)
Toplam (3+6+9+12)	6.014.828	(6.014.828)

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

COVID-19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde sokağa çıkma kısıtlamaları ve belli kanalların kapalı olması sebebiyle satış süreçlerinde kısmi aksamalar yaşanmıştır. Bu esnada Grup tarafından, yatırım harcamaları, giderler ve stoklardaki artışın minimize edilmesi için aksiyonlar alınmış, güçlü bilanço ve likidite pozisyonunu daha da etkin hale getirmek adına nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir. Salgının yayılmasını engellemeye yönelik kısıtlamaların azalması ile birlikte özellikle talepte meydana gelen toparlanmanın Grup'un faaliyetlerine olumlu etkisi olmuştur.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihli dönem konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli dönem konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi duran varlıklar, şerefiye ve markaların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve önemli bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

35 – BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).