

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 TARİHİ
İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	NO
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-46
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-16
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	17
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	17-18
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18-19
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
NOT 7 STOKLAR.....	19
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	20
NOT 9 (a) MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
NOT 9 (b) KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	23
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	24-25
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER.....	26-28
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28-29
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	30
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30-31
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	31
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	32
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	32
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	33
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	33
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	33-36
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	37
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-42
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	43-46
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	46
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	47

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	Referansları	2019	2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		807.461.165	663.654.681
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	400.941.413	277.627.501
Ticari Alacaklar		58.894.048	42.259.114
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5, 23	3.416.244	683.154
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	55.477.804	41.575.960
Diğer Alacaklar		340.802	55.401.483
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6, 23	-	55.078.537
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	340.802	322.946
Stoklar	7	342.027.761	280.679.743
Peşin Ödenmiş Giderler	8	5.257.141	7.469.759
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	-	217.081
Duran Varlıklar		337.978.466	178.528.198
Diğer Alacaklar		2.646.578	2.099.075
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	2.646.578	2.099.075
Maddi Duran Varlıklar	9	142.181.252	141.658.397
Kullanım hakkı varlıkları	9	159.342.143	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	30.925.190	30.853.656
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	2.639.363	-
Peşin Ödenmiş Giderler	8	243.940	3.917.070
TOPLAM VARLIKLAR		1.145.439.631	842.182.879

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	30 Haziran	31 Aralık
	Referansları	2019	2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		887.025.225	690.151.060
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	55.432.552	6.476.006
Finansal kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	5.376.653	6.476.006
İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlükler	4, 23	488.190	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlükler	4	49.567.709	-
Ticari Borçlar		755.361.679	642.462.338
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5, 23	123.954.527	134.993.482
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	631.407.152	507.468.856
Diğer Borçlar		12.250.861	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	23	12.250.861	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	13.667.757	8.684.977
Ertelenmiş Gelirler	8	1.586.877	1.247.960
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	4.969.727	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		34.756.735	24.456.664
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	15.327.250	11.782.471
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	19.429.485	12.674.193
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		8.999.037	6.823.115
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	14.000	117.178
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	8.985.037	6.705.937
Uzun Vadeli Yükümlülükler		136.611.891	28.181.818
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	115.551.558	9.265.087
Finansal kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	7.143.194	9.265.087
İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4	1.474.868	-
İlişkili Olmayan Taraflara Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yü.	4	106.933.496	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.000.446	16.029.639
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	12	20.000.446	16.029.639
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	-	1.827.205
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.059.887	1.059.887
ÖZKAYNAKLAR		121.802.515	123.850.001
Ödenmiş Sermaye	14	60.000.000	60.000.000
Sermaye Avansı		13.570.500	13.570.500
Geri Alınmış Paylar		(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(13.982.765)	(11.684.670)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	14	(13.982.765)	(11.684.670)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm			
Kazançları (Kayıpları)	14	(13.982.765)	(11.684.670)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	10.037.476	10.037.476
Geçmiş Yıllar Karları	14	55.160.187	43.822.691
Net Dönem Karı		10.550.609	21.637.496
TOPLAM KAYNAKLAR		1.145.439.631	842.182.879

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		<u>Cari Dönem</u> <u>1 Ocak-</u> <u>30 Haziran</u> <u>2019</u>	<u>Cari Dönem</u> <u>1 Nisan-</u> <u>30 Haziran</u> <u>2019</u>	<u>Geçmiş Dönem</u> <u>1 Ocak-</u> <u>30 Haziran</u> <u>2018</u>	<u>Geçmiş Dönem</u> <u>1 Nisan-</u> <u>30 Haziran</u> <u>2018</u>
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları				
Hasılat	15	2.148.283.526	1.124.638.824	1.723.918.820	947.385.337
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.895.993.285)	(990.435.025)	(1.548.766.514)	(853.367.896)
BRÜT KAR		252.290.241	134.203.799	175.152.306	94.017.441
Pazarlama Giderleri (-)	16, 17	(133.218.970)	(68.858.593)	(114.886.553)	(59.614.172)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16, 17	(22.909.705)	(11.744.297)	(17.537.759)	(9.231.661)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	14.781.565	7.055.423	7.536.217	3.900.578
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(80.580.213)	(43.979.456)	(41.944.469)	(23.253.185)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		30.362.918	16.676.876	8.319.742	5.819.001
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	38.597.679	19.593.482	16.553.207	9.481.577
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		68.960.597	36.270.358	24.872.949	15.300.578
Finansman Giderleri (-)	20	(54.949.850)	(28.252.003)	(17.614.896)	(9.836.034)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		14.010.747	8.018.355	7.258.053	5.464.544
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(3.460.138)	(1.284.953)	(1.508.974)	(699.002)
Dönem Vergi Gideri	21	(7.352.181)	(4.025.519)	(1.272.046)	(1.272.046)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	21	3.892.043	2.740.566	(236.928)	573.044
DÖNEM KARI / (ZARARI)		10.550.609	6.733.402	5.749.079	4.765.542
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	22	0,176	0,0784	0,096	0,0792
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(2.298.096)	(495.091)	(2.233.705)	(1.140.620)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.298.096)	(495.091)	(2.233.705)	(1.140.620)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.872.620)	(618.863)	(2.792.131)	(1.425.775)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler	21	574.524	123.772	558.426	285.155
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	574.524	123.772	558.426	285.155
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		8.252.513	6.238.311	3.515.374	3.624.922

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç /Kayıpları	Birikmiş Karlar		
Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Şirket Payları	Sermaye Avansı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar	
1 Ocak 2018 tarihi itibariyle bakiye	60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(8.111.518)	74.181.031	(30.358.339)	105.785.658	
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	
Transferler 14	-	-	-	-	-	(30.358.339)	30.358.339	-	
Toplam kapsamlı (gider) 14	-	-	-	-	(2.233.706)	-	5.749.079	3.515.373	
30 Haziran 2018 tarihi itibariyle bakiye	60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(10.345.224)	43.822.692	5.749.079	109.301.031	
1 Ocak 2019 tarihi itibariyle bakiye	60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(11.684.670)	43.822.691	21.637.496	123.850.002	
Transferler 14	-	-	-	-	-	21.637.496	(21.637.496)	-	
Temettüleri 14	-	-	-	-	-	(10.300.000)	-	(10.300.000)	
Toplam kapsamlı gelir 14	-	-	-	-	(2.298.096)	-	10.550.609	8.252.513	
30 Haziran 2019 tarihi itibariyle bakiye	60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(13.982.765)	55.160.187	10.550.609	121.802.514	

(*)Yönetim Kurulu 2018 yılı için kar dağıtım kararı almış, bilanço tarihi itibariyle dağıtılmamıştır, kar dağıtımı 2019 yılı içerisinde yapılacaktır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	30 Haziran	30 Haziran
	Referansları	2019	2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		123.431.894	74.782.616
Dönem Karı / (Zararı)		10.550.609	5.749.079
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9, 10	31.932.480	13.085.822
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11, 12	27.934.760	7.164.176
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5	1.314.966	891.304
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	-	1.111.349
- Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		6.440.053	3.989.554
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	19, 20	16.352.171	1.569.410
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	3.460.138	1.508.974
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		39.668.776	46.622.303
- Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(17.345.728)	(11.887.351)
- Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(61.348.018)	(14.334.200)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		12.745	(149.691)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)		5.546.831	2.654.971
- Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	99.740.008	67.389.848
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		13.062.937	2.948.727
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		137.653.953	81.691.971
- Vergi Ödemeleri (İadeleri)	21	(2.273.957)	(108.497)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(11.948.102)	(6.800.858)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		23.405.647	2.139.123
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	9,10,19	71.534	(1.009.291)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10,19	(15.263.566)	(12.897.072)
Alınan Faiz	19	38.597.679	16.045.486
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(23.523.629)	(238.294.683)
Borçlandırma Kaynaklı Nakit Çıkışları ve Kredilerden Nakit Çıkışları*	6	55.078.537	(215.492.854)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç			
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.292.884)	(5.186.933)
Kiralama Yükümlülüklerinden Doğan Kaynak			-
Kiralama Yükümlülüklerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine ilişkin			
Nakit çıkışları		(28.863.008)	-
Ödenen Faiz	20	(44.446.274)	(17.614.896)
Ödenen Temettüleri	14	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		123.313.912	(161.372.944)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	277.627.501	227.239.220
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	400.941.413	65.866.276

(*) Açıklama: NOT 24-(b) Faiz oranı risk yönetimi

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in 69 ilde 174 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 69 ilde 174 adet). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.165 kişidir (31 Aralık 2018: 2.012). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in mal tedariki iş ortaklığı sistemine dahil olan iş ortağı market sayısı 673' tür (31 Aralık 2018: 539).

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

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı (*)	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	(%)	Pay Tutarı	(%)
Yıldız Holding A.Ş.	33.111.291	55,2	33.111.291	55,2
Emap Limited	5.616.919	9,4	5.616.919	9,4
Halka Açık	21.271.790	35,5	21.271.790	35,5
	60.000.000	100 %	60.000.000	100 %

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Ağustos 2019 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Şirket – kiracı olarak

Şirket, 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:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

- c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - i. Şirket'in, 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. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, 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) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Şirket 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.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket 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.

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

Kira yükümlülüğü

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

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

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

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

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

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

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

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

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

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

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

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Şirket - kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, konsolide bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda konsolide gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” nin yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17’ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Şirket’in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması %22’dir.

Daha önce finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalara ait varlık kullanım hakkı ve yükümlülüğü söz konusu varlıkların geçiş öncesindeki taşınan değerinden ölçülmüştür.

1 Ocak 2019

Operasyonel kiralama taahhütleri

- Kısa vadeli kiralamalar (-)
- Düşük değerli kiralamalar (-)
- Hizmet kapsamında değerlendirilen sözleşmeler (-)
- Uzatma ve sonlandırma opsiyonlarına ilişkin düzeltmeler

Toplam kiralama yükümlülüğü: 345.023.442

Alternatif borçlanma oranı ile iskonto edilmiş kiralama yükümlülüğü

- Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü :	50.055.899
- Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü:	108.408.364

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Mağaza	166.018.112	150.153.228
Taşıtlar	5.974.972	5.807.703
Depo	4.612.362	4.612.362
Toplam varlık kullanım hakkı	176.605.446	160.573.293

Toplam varlık kullanım hakkı girişleri

Muhasebeleştirilen varlık kullanım hakkına ilişkin amortisman giderleri varlık bazında detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	1 Ocak 2019
Mağaza	14.128.118	-
Taşıtlar	2.629.129	-
Depo	506.056	-
Toplam varlık kullanım hakkı amortisman gideri	17.263.303	-

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar (Devamı)

Uzatma ve sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Bu sebeple kontratların uzatılması hukuki olarak 2 tarafın mutabakatına dayandığı için şirket yasal sözleşme süreleri üzerinden hesaplamalarını yapmıştır.

Değişken kira ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri ciroya bağlı değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. Söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir. Şirket'in değişken kira ödemesine konu kontratlarından kaynaklanan toplam kira ödemeleri, ilgili varlıklardan elde edilen ciro %5 artarsa yaklaşık %6 artardı.

Standardın "Bölmelere göre raporlama" ve "Pay başına kazanç" açıklamalarına etkileri

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık hesap döneminde pay başına kazanç TFRS 16'nın uygulanması sebebiyle %34 düşmüştür.

Kullanım hakkı varlıklarının alt kiralamalarına ilişkin dönem içerisinde 452.815 TL gelir elde edilmiştir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

a. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) Muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) Muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) Varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) Varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) Mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. Etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. Şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) Eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		YENİ (RAPORLANAN)		ESKİ (TFRS 16 HARİC)
	Dipnot	30 Haziran	TFRS 16 ETKİSİ	30 Haziran
	Referansları	2019		2019
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		807.461.165	(7.738.255)	815.199.420
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	400.941.413	-	400.941.413
Ticari Alacaklar		58.894.048	-	58.894.048
Diğer Alacaklar		340.802	-	340.802
Stoklar	7	342.027.761	-	342.027.761
Peşin Ödenmiş Giderler	8	5.257.141	(7.738.255)	12.995.396
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	-	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	13	-	-	-
Duran Varlıklar		337.978.466	160.851.426	177.127.041
Diğer Alacaklar		2.646.578	-	2.646.578
Maddi Duran Varlıklar	9	142.181.252	-	142.181.252
Kullanım hakkı varlıkları	10	159.342.143	159.342.143	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	30.925.190	-	30.925.190
Peşin Ödenmiş Giderler	8	243.940	-	243.940
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	2.639.363	1.509.283	1.130.081
TOPLAM VARLIKLAR		1.145.439.631	153.113.171	992.326.461
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		887.025.225	50.055.899	836.969.326
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	55.432.552	50.055.899	5.376.653
Ticari Borçlar		755.361.679	-	755.361.679
Diğer Borçlar		12.250.861	-	12.250.861
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	13.667.757	-	13.667.757
Ertelenmiş Gelirler	8	1.586.877	-	1.586.877
Kısa Vadeli Karşılıklar		34.756.735	-	34.756.735
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		16.351.218	-	16.351.218
Uzun Vadeli Yükümlülükler		136.611.891	108.408.364	28.203.527
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	115.551.558	108.408.364	7.143.194
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.000.446	-	20.000.446
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	-	-	-
Ertelenmiş Gelirler	8	1.059.887	-	1.059.887
Özkaynaklar		121.802.515	(5.351.093)	127.153.608
Ödenmiş Sermaye	14	60.000.000	-	60.000.000
Geri Alınmış Şirket Payları		37.008	-	37.008
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			-	
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(13.982.765)	-	(13.982.765)
Kıdem Tazminatına İlişkin Aktüeryal Kazanç / Kayıp	14	(13.982.765)	-	(13.982.765)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler ve Geri Alınan Şirk	14	10.037.476	-	10.037.476
Geçmiş Yıllar Karları	14	55.160.187	-	55.160.187
Net Dönem Karı		10.550.609	(5.351.093)	15.901.702
TOPLAM KAYNAKLAR		1.145.439.631	153.113.171	992.326.461

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

KAR VEYA ZARAR KISMI	YENİ (RAPORLANAN)	TFRS 16	ESKİ (TFRS 16 HARİCİ)
	30 Haziran 2019		30 Haziran 2019
Hasılat	2.148.283.526	-	2.148.283.526
Satışların Maliyeti (-)	(1.895.993.285)	-	(1.895.993.285)
BRÜT KAR	252.290.241	-	252.290.241
Pazarlama Giderleri (-)	(133.218.970)	9.527.285	(142.746.255)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.909.705)	1.971.772	(24.881.477)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14.781.565	-	14.781.565
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(80.580.213)	-	(80.580.213)
ESAS FAALİYET KARI	30.362.918	11.499.057	18.863.861
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	38.597.679	-	38.597.679
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	68.960.597	11.499.057	57.461.540
Finansman Giderleri (-)	(54.949.850)	(18.359.432)	(36.590.418)
VERGİ ÖNCESİ KAR	14.010.747	(6.860.375)	20.871.122
Vergi Gideri (-)	(3.460.138)	1.509.283	(4.969.421)
Dönem Vergi Gideri / Geliri (-)	(7.352.181)	-	(7.352.181)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	3.892.043	1.509.283	2.382.761
DÖNEM KARI	10.550.609	(5.351.093)	15.901.702

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

a. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 Gelir Vergileri, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

- **TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması,
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

b. 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8, “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar”daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
 - ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Önemli muhasebe tahminleri

Kullanım hakkı varlığı hesaplamasında öngörülen ömürler

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket geçmiş yıllarda ticari alacaklar içerisinde sınıflandırdığı kredi kartı alacaklarını vade ve risk değerlendirmesiyle nakit ve nakit benzerlerine sınıflandırmaya karar vermiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından, 31 Aralık 2018 dönemine ait bilançoda kredi kartı alacaklarına sınıflandırılmış olan 3.731.790 TL tutarındaki kredi kartı alacakları nakit ve nakit benzerlerinde muhasebeleştirilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	14.312.111	8.626.592
Vadeli mevduatlar (*)	323.999.817	218.368.254
Vadesiz mevduatlar	62.629.485	46.900.865
Kredi kartı alacakları	4.158.902	3.731.790
	400.941.413	277.627.501

(*) Vadeli mevduatların büyük çoğunluğu gecelik vadeye sahiptir. 2019 yılında ilk 6 ayda alınan ortalama faiz oranı %20' dir.

4. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	6.703.650	8.319.128
İki ile dört yıl arasındakiler	7.761.285	10.402.872
Geleceğe ait finansal giderler	(1.945.088)	(2.980.907)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	12.519.847	15.741.093
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	5.376.653	6.476.006
12 aydan sonra ödenecek borçlar	7.143.194	9.265.087
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		
Bir yıl içinde	50.055.899	-
Bir yıldan uzun	108.408.364	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	158.464.263	-

TFRS 16 standartları kapsamında kiralamalar için kullanılan iskonto aralıkları aşağıdadır:

Döviz Cinsi	İskonto oran aralığı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
TL	%24-%29	%24-%26	%24-%29
EUR	%4-%8	%4-%5	%4.5-%8
USD	%7-%11	%7-%8	%7.5-%11

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4 yıl olan makina ve teçhisatlar ile ilgilidir. Şirketin 4 yıllık kiralama dönemi olan makine ve teçhisatı satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirketin finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 23.975.091 TL'dir (31 Aralık 2018: 26.656.948 TL).

Sözleşme tarihinde finansal kiralama işlemlerine ilişkin faiz oranları tüm kiralama dönemi için sabitlenmiştir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık yaklaşık %13,90'dır (31 Aralık 2018: %13,90).

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülük tutarı; yeni uygulanan TFRS 16 kapsamında kullanım hakkı ve kontrolü şirkette olan mağaza, depo ve araçlar için sözleşme kapsamından gelecekte ödenecek kiralardan hesaplanmıştır.

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	68.614.691	54.505.254
Alacak senetleri	883.895	250.525
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(14.020.782)	(13.179.819)
	55.477.804	41.575.960
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	3.416.244	683.154
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	58.894.048	42.259.114

2019 yılında Şirket özel müşterilerine kullandığı ortalama 50 gün vadesi olan Bizim Profesyonel Kart bakiyeleri hariç kredi kartı bakiyelerini 1 gün sonrasında nakite çevirmekte olduğu için 1 günlük rakam, nakit ve benzerlerine sınıflanmıştır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla mal satışı ile ilgili ortalama vade 4 gündür (31 Aralık 2018: 4 gün).

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %23,6 (31 Aralık 2018: %18,9) esas alınmıştır.

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 dönemlerinde şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	30 Haziran 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(13.179.819)	(9.342.894)
Dönem gideri	(1.314.966)	(891.304)
Tahsilatlar	474.003	194.274
Kapanış bakiyesi	(14.020.782)	(10.039.924)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	631.407.152	507.468.856
	631.407.152	507.468.856
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	123.954.527	134.993.482
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	755.361.679	642.462.338

30 Haziran 2019 itibarıyla, ticari malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermekle birlikte ortalama 58 gündür (31 Aralık 2018: 59 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %23,6 (31 Aralık 2018: %18,9) esas alınmıştır.

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	-	55.078.537
Personelden alacaklar	123.721	16.328
Kısa vadeli diğer alacaklar	217.081	306.618
	340.802	55.401.483
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.646.578	2.099.075
Diğer alacaklar	-	-
	2.646.578	2.099.075

7. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	348.446.543	282.186.322
Stok değer düşüklüğü(*)	(6.766.350)	(2.880.288)
Diğer stoklar	347.568	1.373.709
	342.027.761	280.679.743

(*) Stoklar maliyet değerleri ile değerlendirilmiş olup 30 Haziran 2019 itibarıyla 6,8 milyon TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2018: 2,9 milyon TL)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait kira giderleri(*)	632.508	5.140.880
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	644.885	1.518.443
Gelecek aylara ait diğer giderler	841.483	41.105
Stoklar için verilen sipariş avansları	3.138.265	769.331
	5.257.141	7.469.759

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler(*)	243.940	3.917.070
	243.940	3.917.070

(*) Yeni uygulanan TFRS 16 standartları kapsamında peşin ödenen, gelecek aylara ve yıllara ait giderlerindeki toplam 7,7 MTL varlık/yükümlülük kapsamında değerlendirilmiştir.

b) Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.348.088	794.685
Gelecek aylara ait gelirler	238.789	453.275
	1.586.877	1.247.960

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

9. a) MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2019 – 30 Haziran 2019 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	134.159.840	25.575.852	131.354.728	291.090.420
Alımlar	4.706.674	3.962.080	5.504.152	14.172.906
Çıkışlar	(0)	0	-	-
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	138.866.514	29.537.932	136.858.880	305.263.326
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(85.870.748)	(10.063.235)	(53.498.040)	(149.432.023)
Dönem gideri	(7.223.208)	(1.424.485)	(5.002.358)	(13.650.051)
Çıkışlar	0	-	-	-
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(93.093.956)	(11.487.720)	(58.500.398)	(163.082.074)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	45.772.558	18.050.211	78.358.483	142.181.252

Amortisman ve itfa giderlerinin 29.595.634 TL'si pazarlama giderlerine, 2.336.846 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019 döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

9. a) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2018 - 30 Haziran 2018 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	127.058.912	19.326.800	121.095.397	267.481.109
Alımlar	4.070.883	872.069	8.450.998	13.393.950
Çıkışlar	(1.209.607)	-	-	(1.209.607)
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	129.920.188	20.198.869	129.546.395	279.665.452
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	(73.727.756)	(7.475.312)	(45.192.849)	(126.395.917)
Dönem gideri	(6.903.203)	(1.273.809)	(4.474.789)	(12.651.801)
Çıkışlar	1.107.549	-	-	1.107.549
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	(79.523.410)	(8.749.121)	(49.667.638)	(137.940.169)
30 Haziran 2018 itibariyle net defter değeri	50.396.778	11.449.748	79.878.757	141.725.283

Amortisman giderlerinin 11.522.755 TL'si pazarlama giderlerine, 1.563.068 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2018 - 30 Haziran 2018 döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Demirbaşlar	2-50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2-7 yıl

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

9. b) KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Mağaza	Taşıtlar	Depolar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	150.153.228	5.807.703	4.612.362	160.573.293
Girişler	16.132.801	208.670		16.341.471
Çıkışlar	(267.917)	(41.401)		(309.318)
30 Haziran 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	166.018.112	5.974.972	4.612.362	176.605.446
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibariyle açılış bakiyesi	-	-	-	-
Dönem gideri	(14.128.118)	(2.629.129)	(506.056)	(17.263.303)
Çıkışlar		-	-	-
30 Haziran 2019 itibariyle kapanış bakiyesi	(14.128.118)	(2.629.129)	(506.056)	(17.263.303)
30 Haziran 2019 itibariyle net defter değeri	151.889.994	3.345.843	4.106.306	159.342.143

Yeni uygulanan TFRS 16 kapsamında artık kiralayanlar kullanım hakkı ve kontrolü tarafında olan mağaza, depo ve araçlar için sözleşme kapsamından gelecekte ödenecek kiralar üzerinden gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak durumundadır. Bu standart kapsamında üsteki varlık kullanım hakları ve bunlara bağlı olarak birikmiş amortismanları oluşmuştur.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Franchising hakları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	7.028.792	33.753.282
Alımlar	-	1.090.660	1.090.660
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.724.490	8.119.453	34.843.943
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.899.626)	(2.899.626)
Dönem gideri	-	(1.019.126)	(1.019.126)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(3.918.753)	(3.918.753)
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	26.724.490	4.200.700	30.925.190

Kullanım ömrü belirsiz maddi olmayan duran varlıkların, franchise haklarının, şirkete sağlaması muhtemel olan net nakit akışları, yapılabilecek analizler sonucu ne kadar süre ile kullanılabileceği öngörülememiştir. Bu nedenle, bu varlıklar amortismanla tabi tutulmamaktadır fakat yıllık olarak değer düşüklüğü testi uygulanacaktır.

Sınırsız ömre sahip franchise haklarının değer düşüklüğü tespiti çalışmasında indirgenmiş nakit akış yöntemi kullanılmıştır. İndirgenmiş nakit akış çalışmasında ilgili şirket yönetimleri tarafından 5 yıllık iş planı hazırlanmış olup, değerlemede 2019 yılı için %37,1, 2020 yılı için %27,9, 2021 yılı için %24,6, 2022 yılı için %23,6 ve 2023 yılı için %23,5 iskonto oranı ve %6,9 büyüme oranı kullanılmıştır.

Yukarıda detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla franchise hakları tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2017:Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2018 - 30 Haziran 2018 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Franchising hakları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	26.724.490	3.441.482	30.165.972
Çıkışlar	-	1.237.746	1.237.746
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	26.724.490	4.679.228	31.403.718
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	-	(1.718.410)	(1.718.410)
Dönem gideri	-	(434.021)	(434.021)
30 Haziran 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.152.431)	(2.152.431)
30 Haziran 2018 itibariyle net defter değeri	26.724.490	2.526.797	29.251.287

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

Ekonomik Ömür

Haklar	3 - 5 yıl
Franchising hakları	Sınırsız

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı	10.106.467	7.744.091
Riskli mağaza karşılığı(*)	3.259.648	2.907.803
Aktivite karşılığı (**)	3.480.734	1.778.246
Diğer karşılıklar (***)	2.582.636	244.053
	19.429.485	12.674.193

(*) Riskli Mağaza Karşılıkları şirketin mağaza kapatma ya da taşınma kararları ile oluşabilecek muhtemel riskleri sebebiyle mağaza özel maliyetleri üzerinden ayırdığı karşılıklardan oluşmaktadır.

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

(***) Diğer karşılıklar Şirket'in cari döneminde faturalandırılmayan giderler üzerinden ayrılmıştır.

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 dönemlerinde gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
<u>Dava karşılığı hareket tablosu</u>		
Açılış bakiyesi	7.744.091	3.290.053
Dönem gideri(*)	2.362.376	2.100.000
Kapanış bakiyesi	10.106.467	5.390.053

(*) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla dava karşılıklarının önemli bir bölümü iş akdi fesh edilen personel tarafından açılan davalardan oluşmaktadır. Yönetim değişikliği sonrası artan iş akdi fesihleri ve açılan ilave davalar karşılık rakamının artmasına neden olmuştur.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER (Devamı)

a) Verilen Teminatlar

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler (TRİ'ler)

	30 Haziran 2019			31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı						
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	132.924.572	75.212.429	10.028.000	127.968.734	75.212.429	10.028.000
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	132.924.572	75.212.429	10.028.000	127.968.734	75.212.429	10.028.000

(*) 12 Nisan 2018 tarihinde, Yıldız Holding ve aralarında Şirket'in dahil olduğu grup şirketlerinin bazıları, Yıldız Holding ve grup şirketleri kredi verenlerinin bazıları ile sendikasyon kredi sözleşmesi akdetmiştir. Sendikasyon kredi süreci 11 Mayıs 2018 tarihi İTİBARIYLA imzalanmıştır. Şirket'in bu kapsam dahilindeki toplam nakdi kredisi bulunmamakta, gayri nakdi kredisi ise 10.028.000 USD + 75.212.429 TL 'dir. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Şirket'in toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece gayri nakdi riskleri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkarılmıştır. Aynı zamanda Şirket'in kendisine ilişkin olarak Yıldız Holding A.Ş.'ye devir edilen gayrinakdi kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur. Şirket'in varlıkları (taşınmazları, maliki olduğu iştirak hisseleri vs.) üzerinde herhangi bir rehin yahut teminat tesis edilmemiştir. Sendikasyon kredisi sözleşme süresi boyunca garantörlük tutarındaki ödemelerin yapılması sonucunda garanti yükümlülükleri sona erecek olup sözleşmede Şirket'in faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyebilecek bir kısıtlama veya taahhüt söz konusu değildir.

Bizim Toptan Holding garantörlüğü taahhütlerde yazılmıştır, Yıldız holding seviyesine çıkan yıldız holding kefaletle Bizim Toptan adına 3. taraflara verilen teminat mektubu tutarı 152.173.573 TL'dir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER (Devamı)

b) Lehe ve Aleyhe Açılan Davalar

Şirket aleyhine açılan davalar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Tazminat davaları (*)	5.991.684	4.591.134
İcra davaları (*)	4.114.783	3.152.957
	10.106.467	7.744.091

- (*) Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi her dönem sonunda davaların olası sonuçlarını finansal etkisini değerlendirmekte ve sonucunda yükümlülükler karşılıklı olarak gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Haziran 2019 itibarıyla şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden davalara 10.106.467 TL (31 Aralık 2018: 7.744.091 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Bu tutarın önemli kısmı yönetim değişikliği sonrası iş akti fesh edilen personellerin açtığı davalardan oluşmaktadır.

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli karşılıklar		
Performans primi ve diğer sosyal haklar	14.070.336	10.832.376
Kullanılmayan izin karşılığı	1.256.914	950.095
	15.327.250	11.782.471

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.743.557	2.176.542
Personele borçlar	7.221.493	5.240.348
Personele ait ödenecek vergi ve fonlar	702.707	1.268.087
	13.667.757	8.684.977

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	16.229.706	13.179.354
Kullanılmayan izin karşılığı	3.770.740	2.850.285
	20.000.446	16.029.639

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

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.432,42 TL) tavanına tabidir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,69 enflasyon ve %14,81 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: %4,67). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışan ve 15 yıl üstü fakat Eylül 1999 sonrası SGK girişi olanlar için %7, 16 ve üzeri yıl çalışanlarda Eylül 1999 öncesi SSK girişliler için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2018: 5.434,42 TL).

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	13.179.354	10.309.067
Hizmet maliyeti	1.436.005	817.618
Faiz maliyeti	285.292	589.476
Ödenen kıdem tazminatları	(1.543.565)	(2.092.214)
Aktüeryal kayıp	2.872.620	2.792.132
30 Haziran itibarıyla karşılık	16.229.706	12.416.079

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	3.800.380	3.282.877
Dönem içinde hakedilen	2.600.974	1.798.628
Dönem içinde kullanılan	(1.373.699)	(1.443.924)
30 Haziran itibarıyla karşılık	5.027.654	3.637.581

Performans prim karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.432.376	4.550.066
Dönem içinde hakedilen	13.017.652	6.462.494
Dönem içinde ödenen	(10.404.537)	(4.708.644)
30 Haziran itibarıyla karşılık	11.045.491	6.303.916

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	8.985.037	6.705.937
Diğer	14.000	117.178
	8.999.037	6.823.115

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı (*)	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Pay Tutarı	(%)	Pay Tutarı	(%)
Yıldız Holding A.Ş.	33.111.291	55,2	33.111.291	55,2
Emap Limited	5.616.920	9,4	5.616.920	9,4
Halka Açık	21.271.790	35,5	21.271.790	35,5
	60.000.000	100%	60.000.000	100%

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

Şirket'in sermayesi 1 TL nominal değerli 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2018: 60.000.000 adet).

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

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	10.037.476	10.037.476
	10.037.476	10.037.476

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerden oluşmaktadır.

Yeniden Değerleme ve Ölçümlere İlişkin Aktüeryal Kayıp Fonu

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı bakiyesi	(11.684.670)	(8.111.518)
Aktüeryal kayıp	(2.872.620)	(4.466.439)
Aktüeryal kayba ilişkin vergi geliri	574.525	893.288
Dönem sonu bakiyesi	(13.982.765)	(11.684.670)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

Geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Olağanüstü yedekler	36.459.367	36.459.367
Geçmiş yıllar karları	18.700.820	7.363.324
	55.160.187	43.822.691

Yönetim Kurulu 27 Şubat 2019 tarihinde 2018 yılı için kar dağıtım kararı almış ve 25 Mart 2019 da Genel Kurul 10.300.000 TL kar dağıtımını onaylamıştır. (2017 yılı: Kar dağıtmama kararı alınmıştır).

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yurt içi satışlar	2.164.378.691	1.134.629.188	1.747.117.061	960.171.920
<i>Sigara</i>	521.912.520	283.734.334	463.482.314	262.206.564
<i>Sigara Dışı</i>	1.642.466.171	850.894.854	1.283.634.747	697.965.356
Satış iadeleri (-)	(4.990.068)	(2.784.304)	(2.717.738)	(1.592.563)
Satış iskontoları (-)	(11.105.097)	(7.206.060)	(20.480.503)	(11.194.020)
	2.148.283.526	1.124.638.824	1.723.918.820	947.385.337

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.895.993.285)	(990.435.025)	(1.548.766.514)	(853.367.896)
<i>Sigara</i>	(507.650.019)	(273.839.366)	(454.307.957)	(257.082.057)
<i>Sigara Dışı</i>	(1.388.343.266)	(716.595.659)	(1.094.458.557)	(596.285.839)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Pazarlama giderleri (-)	(133.218.970)	(68.858.593)	(114.886.553)	(59.614.172)
Genel yönetim giderleri (-)	(22.909.705)	(11.744.297)	(17.537.759)	(9.231.661)
	(156.128.675)	(80.602.890)	(132.424.312)	(68.845.833)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
<u>Pazarlama Giderleri Detayı</u>				
Personel giderleri	(67.053.633)	(35.257.827)	(51.433.592)	(26.800.251)
Kira giderleri(*)	(2.763.209)	(1.768.055)	(25.288.999)	(12.792.833)
Amortisman giderleri (Not 9) (*)	(29.595.634)	(14.777.409)	(11.522.755)	(5.612.575)
Genel giderler (elektrik, doğalgaz, su vb)	(10.043.627)	(5.040.358)	(7.802.174)	(3.825.696)
Lojistik giderleri	(3.558.879)	(2.191.062)	(4.369.645)	(2.380.486)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(3.734.219)	(1.778.462)	(3.126.708)	(1.507.364)
Reklam giderleri	(5.154.482)	(2.260.129)	(4.368.888)	(2.700.705)
Bakım onarım giderleri	(3.884.868)	(1.918.486)	(2.024.577)	(1.311.321)
Diğer pazarlama ve satış giderleri	(7.430.419)	(3.866.804)	(4.949.216)	(2.682.942)
	(133.218.970)	(68.858.593)	(114.886.553)	(59.614.172)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
<u>Genel Yönetim Giderleri Detayı</u>				
Personel giderleri	(11.811.095)	(5.574.305)	(10.009.161)	(5.209.525)
Danışmanlık giderleri	(3.883.793)	(2.192.923)	(2.027.641)	(1.139.110)
Kira giderleri(*)	-	-	(1.160.987)	(586.582)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.242.606)	(538.516)	(736.388)	(378.634)
Büro ve kırtasiye giderleri	(1.109.186)	(600.699)	(399.531)	(170.725)
Müşavirlik Giderleri	(433.337)	(210.427)	(330.432)	(176.739)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 9-10) (*)	(2.336.846)	(1.433.560)	(1.563.068)	(951.391)
Diğer genel yönetim giderleri	(2.092.842)	(1.193.868)	(1.310.551)	(618.955)
	(22.909.705)	(11.744.297)	(17.537.759)	(9.231.661)

(*)Yeni uygulanan TFRS 16 kapsamında varlık kullanım hakları hesaplanmış ve bunlara bağlı olarak toplam da 17.363.951 TL ilave amortisman gideri ve 18.359.432 finansman gideri oluşmuştur. Yine bu standart gereği varlıklara alınan kiralama ve kira tutarı giderleşmemiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	13.976.586	6.621.318	7.070.222	3.779.437
Kambiyo karları	730.399	442.839	56.313	35.636
Sigorta tazminatı gelirleri	3.627	1.079	25.106	-
Diğer gelirler	70.953	(9.813)	384.576	85.505
	14.781.565	7.055.423	7.536.217	3.900.578

b) Esas faaliyetlerden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(75.390.449)	(40.826.760)	(36.560.262)	(19.508.705)
Dava karşılık giderleri	(2.362.376)	(707.842)	(2.100.000)	(1.800.000)
Kambiyo zararları	(709.825)	(706.979)	(78.909)	(70.573)
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(1.314.966)	(1.226.332)	(891.304)	(360.348)
Diğer giderler	(802.597)	(511.543)	(2.313.994)	(1.513.559)
	(80.580.213)	(43.979.456)	(41.944.469)	(23.253.185)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Ticari olmayan alacağa ait faiz geliri(*)	37.677.927	19.120.570	15.763.730	8.859.612
Peşin ödeme iskontosu	656.871	391.908	281.756	134.665
Maddi duran varlık satış karı	-	-	507.721	487.300
Diğer Gelirler	262.881	81.004	-	-
	38.597.679	19.593.482	16.553.207	9.481.577

(*) Açıklama: NOT 24-(b) Faiz oranı risk yönetimi

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Banka Faiz Giderleri(*)	(35.042.279)	(18.025.987)	(15.172.837)	(8.651.895)
Kiralama İşlemleri Finansman Giderleri(**)	(18.359.432)	(9.406.003)	-	-
Leasing Faiz gideri	(952.187)	(486.958)	(1.671.869)	(795.846)
Kıdem Yükü Faiz Gideri	(285.292)	(143.434)	(589.476)	(296.366)
Teminat mektubu komisyonları ve Diğer Finans Giderleri	(310.660)	(189.622)	(180.713)	(91.928)
	(54.949.850)	(28.252.003)	(17.614.896)	(9.836.034)

(*) Açıklama: NOT 24-(b) Faiz oranı risk yönetimi

(**) TFRS 16 kapsamında oluşturulan kaynaklarla alakalı faiz giderlerinden oluşmaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

Şirket, vergiye esas yasal mali tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2019 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 vergi oranı ile, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanması, önemlilik seviyesine göre değerlendirilmiştir (2018: %20-22).

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü</u>		
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	11.544.945	11.911.071
Ticari borç ve alacaklar reeskontu	6.086.621	4.473.354
İndirilebilir Zararlar	-	(1.076.104)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.245.941)	(2.635.871)
Gider tahakkukları	(8.174.440)	(7.027.526)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(1.005.531)	(760.076)
Performans primi ve diğer sosyal haklar	(1.773.750)	-
Şüpheli alacak karşılığı	(658.518)	(220.000)
Dava karşılığı	(2.021.293)	(1.703.700)
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	(1.509.283)	-
Diğer	(1.882.173)	(1.133.943)
	(2.639.363)	1.827.205

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	1.827.205	(3.523.215)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(3.892.043)	1.508.972
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(574.524)	(558.426)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.639.363)	(2.572.669)

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2018: %22).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Şirket yatırım indiriminden faydalanmadığından kurumlar vergisi oranını %22 olarak uygulamıştır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	7.352.181	-
Dönem karından peşin ödenen vergiler	(2.382.454)	(108.497)
Cari dönem vergisi (varlığı) / yükümlülüğü	4.969.727	(108.497)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Dönem vergi gideri	(7.352.181)	(1.272.046)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	3.892.043	(236.928)
Vergi gideri	(3.460.138)	(1.508.974)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar:	14.010.747	7.258.053
- Faaliyetlerden elde edilen	14.010.747	7.258.053
Hesaplanan vergi:	(3.082.364)	(1.596.772)
- Faaliyetlerden elde edilen	(3.082.364)	(1.596.772)
Farklı Vergi oranlarının etkisi	38.269	205.568
- Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim /istisnalar	(416.043)	(117.770)
Vergi gideri	(3.460.138)	(1.508.974)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARI İLE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

22. PAY BAŞINA (KAYIP) / KAZANÇ

30 Haziran 2019 ve 30 Haziran 2018 dönemlerinde Şirket hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Pay başına (zarar) / kar		
Dönem boyunca mevcut hisselerin sayısı	60.000.000	60.000.000
Net dönem karı	10.550.609	5.749.079
Pay başına (zarar) kar (TL)	0,176	0,096

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	3.416.244	683.154
Ticari olmayan alacaklar	-	55.078.537
	3.416.244	55.761.691

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana Ortaklık				
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	-	7.323	55.078.537
Diğer İlişkili Taraflar				
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	5.785	-
Atademir Gıda San ve Tic	-	-	1.396	-
Aytaç Gıda Yatırım San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic. A.Ş.	9.736	-	17.054	-
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	2.452	-
Biskot Bisküvi Gıda San.ve Tic. A.Ş.	611.338	-	23.933	-
Continental Confectionery Company Gıda San.ve Tic. A.Ş.	253.237	-	7.213	-
DuruG2M Gıda Tarım ve Tic.	11.337	-	2.144	-
G2MEksper Dağıtım Paz.ve Tic. A.Ş.(Eksper ile birleşti)	491.470	-	35.268	-
Gözde Girişim Sermayesi Yat. Ortaklığı A.Ş.	-	-	1.020	-
Hüner Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	94	-	118	-
Kellogg Med Gıda Ltd.Şti. (Mart 2019 sonu ilişkili değil)	-	-	2.187	-
Kereviş Gıda San.ve Tic. A.Ş.	311.986	-	38.211	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	30.965	-	12.288	-
Makina Takım End.A.Ş.	7.413	-	11.264	-
Marsa Yağ San.ve Tic. A.Ş.	34.575	-	-	-
Mevsim Taze Meyve Sebze San.ve Tic. A.Ş.	8.749	-	11.526	-
Milhans Gıda ve Tarım Ürün.San. ve Tic. A.Ş.	49	-	50	-
Odak Refrakter ve Madencilik Tic. A.Ş.	-	-	301	-
Önem Gıda San.ve Tic. A.Ş.	66.300	-	199	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. Tic. A.Ş.	-	-	802	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	238	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	1.157	-	30.026	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Ürt. A.Ş.	-	-	3.128	-
Toroslar Unlu Mamüller ve Fırıncılık A.Ş.	24.475	-	4.376	-
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	657.663	-	401.017	-
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	645.889	-	39.478	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	246.249	-	22.805	-
Diğer	3.560	-	1.553	-
	3.416.244	-	683.154	55.078.537

(*) Açıklama: NOT 24-(b) Faiz oranı risk yönetimi

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	123.954.527	134.993.482
Ticari olmayan borçlar(*)	12.250.861	-
	136.205.388	134.993.482

(*) Rakamın 10,3 MTL'si 2018 yılı kar dağıtım taahhüdü rakamından gelmektedir.

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Ana Ortaklık		
Yıldız Holding A.Ş.	1.950.861	-
Diğer İlişkili Taraflar		
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	536.157	688.253
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	149	150
Aytaç Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.513.502	694.073
Azmüsebat Çelik San.ve Tic.A.Ş.	884.488	150.351
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic. A.Ş.	1.262.748	1.818.232
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	2.605	40.060
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	99.690
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.024	2.895
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	6.102	27.332
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş. (G2M ile birleşti)	4.171	474.142
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-
G2MEksper Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.(Eksper ile birleşti)	19.455	72.361
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	80.492.907	94.326.627
Hüner Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	-	23
İstanbul Gıda Dış Tic.A.Ş.	11.661	35.918
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	173.150	77.278
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	-	23.453
Most Teknoloji Çözümleri	623.480	
Natura Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş. (Mart 2019 sonu ilişkili değil)	-	75.718
Northstar Innovation A.Ş.	266	267
Nissin Yıldız Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	336
Önem Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	538.865
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic.A.Ş.	2.923.723	1.473.340
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ.Tic.A.Ş.	278.205	12.242
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	2.659.721	982.431
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic.A.Ş.	74.808	16.781
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Ürt.A.Ş.	1.725.125	404.157
Şok Marketler Tic.A.Ş.	27.264.540	20.276.036
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz.San.ve Tic. A.Ş.	4.221	16.130
Unmaş Unlu Mamüller San.ve Tic. A.Ş.	325.149	434.057
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	135.203
Yeni Teközel Markalı Ürün	3.090.320	12.097.043
Diğer	75.849	37
	125.905.388	134.993.482

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Haziran 2019		1 Nisan - 30 Haziran 2019		1 Ocak - 30 Haziran 2018		1 Nisan - 30 Haziran 2018	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
İlişkili taraflarla olan işlemler								
Ana Ortaklık								
Yıldız Holding A.Ş.	1.140.713	5.839	891.993	4.175	524.570	-	293.398	-
Diğer İlişkili Taraflar								
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	50.001	-	46.759	228.330	46.266	-	43.954
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş. (Mart 2019 sonu ilişkili değil)	-	-	-	-	-	44.810	-	44.575
Aytaç Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.119.438	14.291	2.839.565	10.334	4.963.399	8.491	4.275.441	3.135
Atademir Gıda San ve Tic.	-	22.947	-	-	-	21.012	-	21.012
Azmüşebat Çelik San.ve Tic.A.Ş.	1.237.909	382	313.926	-	-	-	-	-
Batu Unlu Mamuller san ve Tic. A.Ş.	-	391	-	-	-	-	-	-
Besler Gıda ve Kim.Tic. A.Ş.	12.114.680	193.970	3.848.910	153.617	15.891.405	148.584	9.447.734	115.114
Beta Marina Liman İşletmeciliği A.Ş.	-	23.438	-	16.165	-	17.506	-	11.872
Biskot Bisküvi Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	609.971	-	585.517	-	486.983	-	463.581
Continental Confectionery Co. Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	301.557	-	253.283	-	212.129	-	199.860
Dank Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	13.317	-	-	-	922	-	922
Domuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	31.968	-	14.553	-	76.106	-	36.934	-
Dydo Drmco Turkey İçecek Satış ve Paz.A.Ş. (G2M ile birleşti)	27.433.693	243	16.104.868	243	-	-	-	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş. (G2M ile birleşti)	28.832	116	28.832	116	720.189	733	449.838	585
Emirhan Gıda Paz. San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	122.278	-	122.278
G2MEksper Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.(Eksper ile birleşti)	43.130	218.094	18.340	90.804	2.704.907	1.425.887	1.702.134	990.790
Golf Gıda Pazarlamave Dağıtım LTD.ŞTİ.	2.404.618	-	-	-	-	-	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	153.559.904	-	73.107.832	-	130.829.898	-	58.693.722	-
Gözde Girişim Sermayesi yat. Ort. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.803	-	822
İstanbul Gıda Dış Ticaret A.Ş.	-	1.513	-	1.513	-	991	-	991
Karma Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	90.292	-	80.164
Kellogg Med Gıda Tic.Ltd.Şti.(Mart 2019 sonu ilişkili değil)	-	-	-	-	-	26.657	-	23.167
Kerevitaş Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	356.157	-	305.687	-	259.376	-	214.944
Künaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	56.809	-	-	-	46.807	-	34.342
Makina Takım End.A.Ş.	-	11.789	-	2.850	-	9.702	-	2.753
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	-	54.012	-	10.449	-	96.820	-	80.012
Mevsim Taze Meyve Sebze San.ve Tic.A.Ş.	-	24.810	-	10.900	-	12.617	-	5.183
Milhans Gıda ve Tarım Ürün.San. ve Tic.A.Ş.	-	16.087	-	9.309	-	9.904	-	4.437
Natura Gıda San ve Tic. A.Ş. (Mart 2019 sonu ilişkili değil)	-	-	-	-	1.980.469	1.435.609	1.485.600	617.272
Nissin Yıldız Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	7.162	-	6.797
Odak Refrakter ve Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	633	-	-	-	1.664	-	856
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	63.536	-	56.699	-	57.264	-	51.740
Pame Danışmanlık ve Tic. A.Ş.	87.085	-	-	-	-	-	-	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Ticaret A.Ş.	4.823.187	-	2.601.129	-	3.963.424	821	1.949.714	206
Pendik Turizm Marina yat ve çekek işletmesi a.ş.	-	20.407	-	-	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ.A.Ş.	-	10.012	-	-	-	3.076	-	2.991
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	4.384.612	44.365	2.369.484	44.365	2.211.185	37.536	1.078.721	37.536
Polinas Plastik San.ve Tic.A.Ş.	1.390.954	-	-	-	-	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	16.534	-	6.475	-	260	-	65
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Ürt.A.Ş.	2.494.604	66.693	1.666.344	60.950	1.143.160	76.089	800.238	64.296
Sebat Çakmak Sınai ve Tüketim Malları Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	238	-	-	-	895	-	499
Şok Marketler Tic.A.Ş.	53.996.558	1.139.706	28.352.783	391.600	34.625.040	252	18.148.768	252
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım A.Ş.	10.986.257	6.349	4.997.191	2.183	11.297.607	81.650	10.518.004	81.633
Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hiz. San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	25.064.364	5.262	77.915	1.249
Toroslar Unlu Mamüller ve Fırıncılık A.Ş.	-	25.778	-	25.778	-	47.653	-	14.100
Unmaş Unlu Mamüller San.ve Tic.A.Ş.	913.809	4.842	458.838	4.026	989.636	2.556	517.501	1.507
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	4.085.061	-	2.339.582	-	4.581.462	-	3.432.062
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	-	664.991	-	622.425	-	548.289	-	529.947
Ülker Çikolata San.A.Ş.	-	269.689	-	264.239	-	281.140	-	272.525
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	(121)
	282.191.951	8.394.565	137.614.588	5.320.042	237.213.687	10.259.211	109.475.661	7.579.906

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

1 Ocak - 30 Haziran 2019

İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri (*)	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık							
Yıldız Holding A.Ş.	32.212.735	(1.418.488)	-	(35.007)	(766.733)	81.291	(116.703)
Diğer İlişkili Taraflar							
AYTAÇ GIDA YATIRIM SANAYİ VE TİC. A.Ş.	-	-	-	-	-	99.430	-
AZMÜSEBAT ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	-	(17.548)	-	14.796	(10.300)
BESLER GIDA KİMYA SAN TİC.AŞ.	-	-	-	-	-	5.748	(9.003)
BETA MARİNA LİMAN İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.	-	-	-	(9.178)	-	17.333	(2.440)
ÇAYIROVASI İNŞAAT TAAHHÜT.TİC.A.Ş.	-	-	-	(65.726)	-	-	(39.007)
DURUG2M GIDA TARIM VE TEM PAZ SAN VE TİC.A.Ş.	-	-	10.307	-	-	-	-
ENFESLER GIDA PAZARLAMA A.Ş.	-	-	-	-	(588.814)	9.557	-
G2M DAĞITIM PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	-	-	275.551	-	-	102.730	(4.243)
GOLF GIDA PAZARLAMAVE DAĞITIM LTD.STİ.	-	-	-	-	-	880	-
HORIZON HIZLI TÜKETİM ÜRÜN.PAZ. SATIŞ VE DAĞ. AŞ.	-	-	-	-	-	8.084.311	-
İZSAL GAYRİMENKUL GELİŞTİRME A.Ş.	-	-	-	-	(31.179)	-	(63.712)
MARSA YAĞ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	-	(106.852)	-	-	(44.087)
NISSİN YILDIZ GIDA SANAYİ VE TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	5.230	-
ÖNEM GIDA SAN. VE TİC A.Ş.	-	-	-	-	(859.266)	-	-
PASİFİK TÜKETİM ÜRÜNLERİ SATIŞ VE TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	347	(30.135)
PENDİK TURİZM MARİNA YAT VE ÇEKEK İŞLETMESİ A.Ş.	-	-	-	(231.046)	-	-	(2.039)
PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞ A.Ş.	-	-	-	-	-	11.825	(806.390)
POLİNAS PLASTİK SAN.VE TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	26.220	-
SAĞLAM İNŞ.TAAH.TİC.A.Ş.	-	-	125.560	-	(456.596)	-	(97.906)
SCA YILDIZ KAĞIT VE KİŞİSEL BAKIM ÜRETİM A.Ş.	-	-	-	-	-	24.024	-
ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.	-	-	7.500	(257.415)	(9.078)	847.739	-
UNMAŞ UNLU MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİC A.Ş.	-	-	-	-	-	6.905	-
ÜLKER ÇİKOLATA SAN.A.Ş.	85.242	-	33.961	(477.723)	-	-	(41.474)
YENİ TEKÖZEL MARKALI ÜRÜNLER DAĞITIM HİZA.Ş.	-	-	-	-	(192.736)	56.017	-
Diğer	-	-	-	-	-	-	-
	32.297.977	(1.418.488)	452.879	(1.200.496)	(2.904.402)	9.394.385	(1.267.438)

(*) TFRS 16 kapsamında ilişkili taraflardan kiralanan 7 mağazadan oluşan indirgenmiş yükümlülük 488.190 TL' dir.

1 Nisan - 30 Haziran 2019

İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık							
Yıldız Holding A.Ş.	18.421.628	(828.533)	-	-	(391.113)	26.291	(91.491)
Diğer İlişkili Taraflar							
AYTAÇ GIDA YATIRIM SANAYİ VE TİC. A.Ş.	-	-	-	-	-	54.077	-
AZMÜSEBAT ÇELİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	-	(8.700)	-	5.330	(5.618)
BESLER GIDA KİMYA SAN TİC.AŞ.	-	-	-	-	-	5.748	(9.003)
BETA MARİNA LİMAN İŞLETMECİLİĞİ A.Ş.	-	-	-	(4.048)	-	-	-
ÇAYIROVASI İNŞAAT TAAHHÜT.TİC.A.Ş.	-	-	-	(65.726)	-	-	(39.007)
DURUG2M GIDA TARIM VE TEM PAZ SAN VE TİC.A.Ş.	-	-	8.057	-	-	-	-
ENFESLER GIDA PAZARLAMA A.Ş.	-	-	-	-	(588.814)	9.557	-
G2M DAĞITIM PAZARLAMA VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	-	-	137.776	-	-	31.022	(4.243)
GOLF GIDA PAZARLAMAVE DAĞITIM LTD.STİ.	-	-	-	-	-	-	550
HORIZON HIZLI TÜKETİM ÜRÜN.PAZ. SATIŞ VE DAĞ. AŞ.	-	-	-	-	-	3.279.785	-
İZSAL GAYRİMENKUL GELİŞTİRME A.Ş.	-	-	-	-	(31.179)	-	(18.673)
MARSA YAĞ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	-	-	-	(53.426)	-	-	(26.665)
NISSİN YILDIZ GIDA SANAYİ VE TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	4.747	-
ÖNEM GIDA SAN. VE TİC A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
PASİFİK TÜKETİM ÜRÜNLERİ SATIŞ VE TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	347	(11.166)
PENDİK TURİZM MARİNA YAT VE ÇEKEK İŞLETMESİ A.Ş.	-	-	-	(102.704)	-	-	(1.229)
PENTA TEKNOLOJİ ÜRÜNLERİ DAĞ A.Ş.	-	-	-	-	-	1.459	(255.463)
POLİNAS PLASTİK SAN.VE TİC.A.Ş.	-	-	-	-	-	10.860	-
SAĞLAM İNŞ.TAAH.TİC.A.Ş.	-	-	65.424	-	(137.519)	-	(48.686)
SCA YILDIZ KAĞIT VE KİŞİSEL BAKIM ÜRETİM A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.	-	-	-	(52.480)	(9.078)	1.132	-
UNMAŞ UNLU MAMÜLLERİ SANAYİ VE TİC A.Ş.	-	-	-	-	-	2.693	-
ÜLKER ÇİKOLATA SAN.A.Ş.	35.609	-	33.961	(181.956)	-	-	(24.375)
YENİ TEKÖZEL MARKALI ÜRÜNLER DAĞITIM HİZA.Ş.	-	-	-	-	(113.040)	44.935	-
Diğer	-	-	-	-	-	-	-
	18.457.237	(828.533)	245.218	(469.040)	(1.270.743)	3.477.983	(535.069)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2018						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri
Ana Ortaklık						
Yıldız Holding A.Ş.	14.161.278	-	-	(10.892)	-	(678.584)
Diğer İlişkili Taraflar						
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	-	-	630	-
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic.A.Ş.	25.773	-	-	-	-	-
Beta Marina Liman İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	(60.000)	-	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş.	-	-	15.629	-	-	-
G2M Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.	-	-	234.402	-	433.538	-
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	(84.127)	-	-
Natura Gıda San.ve Tic.A.Ş.	10.275	-	-	-	13.558	-
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	756	(1.098.095)
Pasifik Tüketim Ürünleri Sat.ve Tic. A.Ş.	-	-	51.620	-	52.489	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	(56.182)	-	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Ticaret A.Ş.	-	-	108.390	-	-	-
Sun Doğal Gıda Amb.San.A.Ş.	944.688	-	-	-	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	-	-	12.798	(689.653)	167.583	(9.078)
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz.San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	120.833	(34.801)
Ülker Çikolata San.A.Ş.	113.996	-	-	-	4.196	-
Yeni Teközel Markalı Ürün Dağıtım Hizm. A.Ş.	-	-	-	-	1.319	-
	15.256.009	(56.182)	422.839	(844.672)	794.904	(1.820.558)

1 Nisan - 30 Haziran 2018						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri
Ana Ortaklık						
Yıldız Holding A.Ş.	7.840.343	-	-	(10.892)	-	(387.018)
Diğer İlişkili Taraflar						
Aytaç Gıda Yat.San.A.Ş.	-	-	-	-	630	-
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic.A.Ş.	25.773	-	-	-	-	-
Beta Marina Liman İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	(45.000)	-	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş.	-	-	8.144	-	-	-
G2M Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.	-	-	117.201	-	433.538	-
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	(42.064)	-	-
Natura Gıda San.ve Tic.A.Ş.	(593)	-	-	-	13.558	-
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	756	(545.009)
Pasifik Tüketim Ürünleri Sat.ve Tic. A.Ş.	-	-	25.810	-	52.489	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	(18.560)	-	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Ticaret A.Ş.	-	-	108.390	-	-	-
Sun Doğal Gıda Amb.San.A.Ş.	654.203	-	-	-	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	-	-	4.199	(335.014)	167.583	(9.078)
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz.San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	120.833	-
Ülker Çikolata San.A.Ş.	113.996	-	-	-	4.196	-
Diğer	-	-	-	-	1.319	-
	8.633.722	(18.560)	263.744	(432.970)	794.904	(941.105)

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ile 60 gün arasındadır. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullandırılan kredi niteliğinde paralar olup üçer aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adlandırılmaktadır. Şirket tarafından kullandırılan 2019 yılı içinde adlandırmaya baz olan faiz oranı TL'de % 21,7-25,1 aralığındadır (31 Aralık 2018: TL %15,6-30,3).

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	3.234.557	2.969.936
	3.234.557	2.969.936

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

1- Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	30 Haziran 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	13.648.721	2.145.484	197.906	662
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	169.099	18.000	10.000	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	13.817.819	2.163.484	207.906	662
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	13.817.819	2.163.484	207.906	662
10. Ticari Borçlar	7.266	1.263	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.266	1.263	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	7.266	1.263	-	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	13.810.553	2.162.221	207.906	662
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.641.454	2.144.221	197.906	662

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

1- Kur riski yönetimi (Devamı)

	31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	29.202.544	5.417.282	115.942	582
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	154.976	18.000	10.000	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	29.357.520	5.435.282	125.942	582
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	29.357.520	5.435.282	125.942	582
10. Ticari Borçlar	462.448	87.903	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	462.448	87.903	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	462.448	87.903	-	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	28.895.072	5.347.379	125.942	582
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	28.740.096	5.329.379	115.942	582

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, %10'luk sermaye taahhüdünün limitiyle sınırlı olması dolayısıyla şirket için mantıklı bir çıta oluşturmaktadır. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar ABD Doları'nın TL karşısında %10'luk değer artışının net karda azalış etkisini ifade eder.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülük	1.244.380	(1.244.380)	2.813.202	(2.813.202)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	1.244.380	(1.244.380)	2.813.202	(2.813.202)
4-Diğer net varlık / yükümlülük	136.675	(136.675)	76.305	(76.305)
5-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Diğer net etki (4+5)	136.675	(136.675)	76.305	(76.305)

(b)- Faiz oranı riski yönetimi

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

- (*) Şirket 2019 yılında vadeli kredi kartı tahsilatlarının büyük bir kısmını, vadesini beklemeden, kredi kartı ile tahsilatın ertesi günü tahsil ederek alacaklarını erken tahsil etkisi ile finansman gideri oluşturmuş ancak erken tahsil ettiği tutarı da üzerinden adat getirisi oluşturmakta kullanmıştır. 19 ve 20 numaralı not da görülebileceği gibi geçen yıllara göre net finans giderlerinde düşüş sağlanmıştır. Bu politika değişikliği sonrasında nakit akış tablosunda net nakit azalmış gibi gözüksede bu rakam bilançoda diğer alacakların içinde gözükmemektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ (Devamı)

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Haziran 2019				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	396.782.511	-	396.782.511	3
Ticari alacaklar	59.636.706	-	59.636.706	5
İlişkili taraflardan alacaklar	3.416.244	-	3.416.244	23
Diğer finansal varlıklar	2.987.380	-	2.987.380	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal kiralama borçları	-	12.519.847	12.519.847	4
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	-	158.464.263	158.464.263	9
Ticari borçlar	-	628.717.718	628.717.718	5
İlişkili taraflara borçlar	-	123.954.527	123.954.527	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	22.666.794	22.666.794	12,13
31 Aralık 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	273.895.711	-	273.895.711	3
Ticari alacaklar	45.307.750	-	45.307.750	5
İlişkili taraflardan alacaklar	683.154	-	683.154	23
Diğer finansal varlıklar	57.500.558	-	57.500.558	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	15.741.093	15.741.093	4
Ticari borçlar	-	507.468.856	507.468.856	5
İlişkili taraflara borçlar	-	134.993.482	134.993.482	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	15.508.092	15.508.092	12,13

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA TAMAMLAYICI BİLGİLER

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu olarak, Şirket yönetimi tarafından finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) ve Faiz, Amortisman, İtfa, Vergi ve Kira Gideri Öncesi Kar (FAVKÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Şirket (FAVÖK) tutarını, kar veya zarar tablosundaki dönem zararı tutarından dönem karı, vergi gideri, finansman giderleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamakta olup, düzeltilmiş FAVÖK ise FAVÖK'e esas faaliyetlerden diğer gelir giderler ilave edilerek hazırlanmıştır. Düzeltilmiş FAVKÖK tutarı ise düzeltilmiş FAVÖK üzerine kira giderlerinin ilave edilmesi ile hesaplanmıştır. FAVÖK, TFRS kapsamında bir ölçüm kriteri değildir. Ayrıca çalışmaya karşılaştırılabilir olması açısından TFRS 16 öncesi rakamlarda koyulmuştur.

	Cari Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Haziran 2018
DÖNEM KARI / (ZARARI) (TFRS 16 Hariç)	15.901.702	5.749.079
DÖNEM KARI / (ZARARI)	10.550.609	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (TFRS 16 Hariç)	(4.969.421)	(1.508.974)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(3.460.138)	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ		
ÖNCESİ KARI / (ZARARI) (TFRS 16 Hariç)	20.871.122	7.258.053
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ		
ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	14.010.747	
Finansman Giderleri (-) (TFRS 16 Hariç)	(36.590.418)	(17.614.896)
Finansman Giderleri (-)	(54.949.850)	
Yatırım Faaliyetlerinden Net Gelirler / (Giderler)	38.597.679	16.553.207
Amortisman Gideri (TFRS 16 Hariç)	(14.568.529)	(13.085.822)
Amortisman Gideri	(31.932.480)	
FAVÖK (TFRS 16 HARIÇ)	33.432.390	21.405.564
FAVÖK	62.295.398	
Esas Faaliyetlerden Net Diğer Gelirler / (Giderler)	(65.798.648)	(34.408.252)
DÜZELTİLMİŞ FAVÖK (TFRS 16 Hariç)	99.382.041	55.813.816
DÜZELTİLMİŞ FAVÖK	128.094.046	
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri (TFRS 16 Hariç)	31.626.217	26.449.986
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri	2.763.209	
DÜZELTİLMİŞ FAVKÖK (TFRS 16 Hariç)	131.008.259	82.263.802
DÜZELTİLMİŞ FAVKÖK	130.857.256	-