

**BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2021
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZEL KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ..	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-41
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-10
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	11-12
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	12-13
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	13
NOT 7 STOKLAR	13
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	14
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	15-18
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19-20
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER	21-23
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23-25
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25-26
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	26-27
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	27
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	27
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	28
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	29
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29-31
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	31
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31-37
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	37-41
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	41
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	42-44

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar		1.154.801.780	1.053.216.758
Nakit ve nakit benzerleri	3	427.455.820	500.788.478
Ticari alacaklar		129.269.179	95.999.699
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	5, 23	5.077.798	2.751.396
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	124.191.381	93.248.303
Diğer alacaklar		735.477	239.758
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6,23	154.095	-
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	581.382	239.758
Stoklar	7	578.065.779	437.496.239
Peşin ödenmiş giderler	8	18.523.804	18.688.379
Cari dönem vergisiyle ilgili alacaklar	21	119.484	-
Diğer dönen varlıklar		632.237	4.205
Duran varlıklar		466.336.243	466.864.539
Diğer alacaklar		3.650.706	3.176.823
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	3.650.706	3.176.823
Maddi duran varlıklar	9	235.097.175	240.562.609
Kullanım hakkı varlıkları	9	189.015.833	184.142.650
Maddi olmayan duran varlıklar	10	34.638.404	34.859.528
Peşin ödenmiş giderler	8	121.944	383.556
Ertelenmiş vergi varlığı	21	3.812.181	3.739.373
Toplam varlıklar		1.621.138.023	1.520.081.297

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Kaynaklar	Dipnot referansı	Cari Dönem 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler		1.295.357.404	1.198.545.780
Kısa vadeli borçlanmalar		73.749.711	70.982.812
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	2.768.464	3.777.061
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	251.037	223.969
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	70.730.210	66.981.782
Ticari borçlar		1.148.693.934	1.055.609.416
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,23	198.843.767	229.915.919
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	949.850.167	825.693.497
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	18.755.164	14.492.875
Ertelenmiş gelirler	8	6.004.234	6.822.996
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	-	6.635.160
Kısa vadeli karşılıklar		41.772.312	32.767.388
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	17.140.564	13.914.751
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	24.631.748	18.852.637
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		6.382.049	11.235.133
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	77.034	24.500
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	6.305.015	11.210.633
Uzun vadeli yükümlülükler		173.033.689	168.842.754
Uzun vadeli borçlanmalar		140.111.523	137.193.390
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	1.767.440	1.978.022
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	720.114	651.319
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	137.623.969	134.564.049
Uzun vadeli karşılıklar		32.613.032	31.207.744
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	32.613.032	31.207.744
Ertelenmiş gelirler	8	309.134	441.620
Özkaynaklar		152.746.930	152.692.763
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		152.765.465	152.693.435
Ödenmiş sermaye	14	60.000.000	60.000.000
Geri alınmış paylar		(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(22.336.695)	(21.965.778)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(22.336.695)	(21.965.778)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	(22.336.695)	(21.965.778)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	12.706.557	12.706.557
Geçmiş yıllar karları	14	115.486.148	77.297.757
Net dönem karı		442.947	38.188.391
Kontrol gücü olmayan paylar		(18.535)	(672)
Toplam kaynaklar		1.621.138.023	1.520.081.297

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansı		
Hasılat	15	1.446.755.659	1.177.770.984
Satışların maliyeti (-)	15	(1.272.570.529)	(1.046.348.457)
Brüt kar		174.185.130	131.422.527
Pazarlama giderleri (-)	16, 17	(103.011.133)	(84.021.675)
Genel yönetim giderleri (-)	16, 17	(19.927.728)	(14.359.900)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	11.391.657	3.203.129
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(47.254.993)	(20.211.291)
Esas faaliyet karı		15.382.933	16.032.790
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	12.152.879	13.673.199
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(241.118)	(77.826)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		27.294.694	29.628.163
Finansman giderleri (-)	20	(26.849.688)	(24.034.740)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		445.006	5.593.423
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(19.922)	(1.783.446)
Dönem vergi gideri	21	-	(1.146.860)
Ertelenmiş vergi gideri	21	(19.922)	(636.586)
Net dönem karı		425.084	3.809.977
Net dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(17.863)	-
Ana ortaklık payları		442.947	3.809.977
Pay başına kazanç (TL)	22	0,007	0,065
Diğer kapsamlı gider		(370.917)	(1.299.882)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(463.646)	(1.624.853)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	(463.646)	(1.624.853)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler	21	92.729	324.971
Ertelenmiş vergi geliri	21	92.729	324.971
Toplam diğer kapsamlı gelir		54.167	2.510.095
Toplam diğer kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(17.863)	-
Ana ortaklık payları		72.030	2.510.095

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

						Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler					
						Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları	Birikmiş karlar		Ana ortaklığı ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	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			
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	12.179.669	(13.533.492)	13.570.500	(17.034.648)	53.017.994	33.075.535	141.275.558	-	141.275.558
Transferler	14	-	300.561	-	-	-	32.774.974	(33.075.535)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	14	-	-	-	-	(1.299.882)	-	3.809.977	2.510.095	-	2.510.095
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	12.480.230	(13.533.492)	13.570.500	(18.334.530)	85.792.968	3.809.977	143.785.653	-	143.785.653
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	12.706.557	(13.533.492)	-	(21.965.778)	77.297.757	38.188.391	152.693.435	(672)	152.692.763
Transferler	14	-	-	-	-	-	38.188.391	(38.188.391)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	14	-	-	-	-	(370.917)	-	442.947	72.030	(17.863)	54.167
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	12.706.557	(13.533.492)	-	(22.336.695)	115.486.148	442.947	152.765.465	(18.535)	152.746.930

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	1 Ocak -	1 Ocak -
	Referansları	31 Mart 2021	31 Mart 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(37.845.817)	27.877.136
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		425.084	3.809.977
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10	21.118.823	18.579.581
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11,12	10.319.022	4.881.215
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	439.092	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	-	98.546
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	241.118	(1.172.035)
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		4.444.786	(1.927.973)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19,20	14.748.318	11.743.888
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	19.922	11.358.294
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(73.936.275)	(5.273.673)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(39.255.379)	(5.232.916)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(140.569.540)	(107.002.960)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ilgili düzeltmeler		(1.443.539)	(890.747)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		426.187	(9.086.422)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		100.150.551	98.995.370
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.755.445	17.944.002
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(22.180.110)	42.097.820
Vergi iadeleri/(ödemeleri)	21	(6.754.644)	(9.382.719)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(8.911.063)	(4.837.964)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		1.342.327	9.780.517
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	2.551.278
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(10.759.043)	(5.061.613)
Alınan faiz	19	12.101.370	12.290.852
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(36.829.168)	(34.577.632)
Borçlanmadan kaynaklı nakit çıkış ve girişleri		(154.095)	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(1.447.599)	(2.369.006)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(19.406.601)	(8.827.429)
Ödenen faiz	20	(15.820.873)	(23.381.197)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)	3	(73.332.658)	3.080.021
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	500.788.478	402.750.436
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	427.455.820	405.830.457

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 70 ilde 174 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 70 ilde 173 adet). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.489 kişidir (31 Aralık 2020: 2.451). 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un mal tedariki iş ortaklığı sistemine dahil olan iş ortağı market sayısı 1.409'dur (31 Aralık 2020: 1.209).

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

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ortaklarının unvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir;

Ortaklığın Unvanı (*)	(%)	31 Mart 2021	(%)	31 Aralık 2020
Yıldız Holding A.Ş.	55,19	33.111.291	55,19	33.111.291
Halka Açık	44,81	26.888.709	44,81	26.888.709
	100	60.000.000	100	60.000.000

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

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
SEÇ Marketçilik A.Ş. (**)	90,00	90,00

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

Şirket ve bağlı ortaklığı hep birlikte Grup olarak anılacaktır.

Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Mayıs 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir.

Covid – 19 Yönetim Değerlendirmesi

11 Mart 2020 itibarıyla ilk vakanın ülkemizde görülmesinden önce Grup kültürüne yerleştirmeye başlanan Covid - 19 pandemisi ile mücadele yöntemleri, vakaların görülmesi ile birlikte daha da belirgin şekilde iş yapış şekline etkisini göstermiştir. Toplum sağlığına azami düzeyde önem verilmesinin sonucunda ilk günden itibaren çalışan ve müşteri sağlığına yönelik ek önlemler alınmıştır. İş kolu itibarıyla hem B2B hem B2C müşterilerinin ihtiyaçlarını sağlamakta olup, pandemi dönemi içerisinde operasyonların devam etmesini gerekli hale getirmiştir. Grup kamu otoritelerinin belirlediği pandemi kurallarına uymanın yanında, müşterilerine kesintisiz hizmet etme anlayışını sürdürmüştür. Sokağa çıkma yasaklarının olduğu dönemde operasyonun gereği olarak belirli mağazaların kapalı kalması ve ev dışı tüketim sektöründe yer alan müşterilerin pandemi nedeniyle işyerlerinin kapalı olması, Covid - 19 pandemisinin Grupun üzerindeki olumsuz etkileri arasında yer almaktadır. Bununla birlikte Grup çok kanallı satış stratejisini başarıyla uygulayarak oluşturduğu iş modeli, pandemi koşullarında hedeflerinden sapmadan operasyonlarını sürdürmeyi ve mali yapısını korumasını sağlamıştır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“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.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Kullanılan para birimi

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

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.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

(a) Bağlı Ortaklıklar

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

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

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

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (Devamı)

(c) Bağlı ortaklık kontrolünün kaybedilmesi

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

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **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 değişiklikle 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.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- a. *31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)*
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
 - **TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin" değişiklikler;** 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. COVID - 19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID - 19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. COVID - 19 Kira imtiyazları kapsamında stopaj indiriminden yararlanılmıştır.
- b. *31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*
- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
 - **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 17’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar”da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, Grup bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar”da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir Grup’un hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması” TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17’nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023’e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin etkilerini değerlendirip, bu değişikliklerin finansal tablolara önemli bir etkisi olmasını beklememektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları:

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken yürüttüğü tahmin ve varsayımlar

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 Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Erken sonlandırma opsiyonu ise Grup’un eline bulunmaktadır. Bu değerlendirmelerden dolayı Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarını değerlendirmiş ve kontratların sürelerine bir ekleme yada çıkarma yapmadan kullanmıştır. İlgili kontrat süreleri her yıl sonunda Grup yönetimi tarafından değerlendirilmektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	7.704.369	11.909.319
Vadeli mevduatlar (*)	316.977.861	292.139.627
Vadesiz mevduatlar	10.572.328	23.173.926
Kredi kartı alacakları	92.201.262	173.565.606
Nakit ve nakit benzerleri	427.455.820	500.788.478

(*) Vadeli mevduatların büyük çoğunluğu gecelik vadeye sahiptir. 2021 yılında alınan ortalama faiz oranı %17,8' dir.

Kredi kartı alacaklarının vade detayı 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bir ay içerisinde	77.769.496	111.919.473
İki ile üç ay içerisinde	14.431.766	61.646.133
Toplam	92.201.262	173.565.606

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	3.286.708	4.437.694
İki ile dört yıl arasındakiler	2.075.132	2.369.245
Geleceğe ait finansal giderler	(825.936)	(1.051.856)
Finansal kiralama borçlarının bugünkü değeri	4.535.904	5.755.083

12 ay içerisinde ödenecek borçlar	2.768.464	3.777.061
12 aydan sonra ödenecek borçlar	1.767.440	1.978.022

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		
Bir yıl içinde	70.981.247	67.205.751
Bir yıldan uzun	138.344.083	135.215.368
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	209.325.330	202.421.119

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Finansal kiralama yükümlülüğü hareketleri		
Açılış bakiyesi	5.755.083	9.133.315
Alınan yeni finansal borçlar	-	3.338.116
Faiz tahakkuku	228.420	653.543
Ödemeler	(1.447.599)	(2.369.006)
Kapanış bakiyesi	4.535.904	10.755.968

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

TFRS 16 standartları kapsamında kiralamalar için kullanılan iskonto aralıkları aşağıdadır:

Döviz cinsi	31 Mart 2021		
	İskonto oran aralığı (%)	Kısa vadeli (%)	Uzun vadeli (%)
TL	11-16,4	11-12	12-16,4
EUR	4-6	4-5,5	5,8-6,2
USD	5-7,6	5-6,8	7-7,6

Döviz cinsi	31 Aralık 2020		
	İskonto oran aralığı (%)	Kısa vadeli (%)	Uzun vadeli (%)
TL	11-16,4	11-12	12-16,4
EUR	4-6	4-5,5	5,8-6,2
USD	5-7,6	5-6,8	7-7,6

Finansal kiralama, kiralama dönemi 4 yıl olan makina ve teçhizatlar ile ilgilidir. Grup'un 4 yıllık kiralama dönemi olan makine ve teçhizatı satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Grup'un finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralaayanın, kiralanın varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 18.506.111 TL'dir (31 Aralık 2020: 19.355.878 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 2020: %13,90).

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	139.481.882	108.325.027
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	5.077.798	2.751.396
Alacak senetleri	120.697	4.971
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.411.198)	(15.081.695)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	129.269.179	95.999.699

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla mal satışı ile ilgili ortalama vade 6,5 gündür (31 Aralık 2020: 5,5 gün).

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %12,7 esas alınmıştır (31 Aralık 2020: %10,8).

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	(15.081.695)	(16.057.259)
Dönem gideri	(439.092)	-
Tahsilatlar	109.589	293.908
Kapanış bakiyesi	(15.411.198)	(15.763.351)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	949.850.167	825.693.497
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	198.843.767	229.915.919
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	1.148.693.934	1.055.609.416

31 Mart 2021 itibarıyla, ticari malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermekle birlikte ortalama 69 gündür (31 Aralık 2020: 69 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %12,7 esas alınmıştır (31 Aralık 2020: %10,8).

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personelden alacaklar	581.382	239.758
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	154.095	-
	735.477	239.758

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	3.650.706	3.176.823
	3.650.706	3.176.823

7. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	584.247.032	443.823.322
Diğer stoklar	1.754.041	1.608.211
Stok değer düşüklüğü	(7.935.294)	(7.935.294)
	578.065.779	437.496.239

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Peşin ödenmiş giderler**

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Stoklar için verilen sipariş avansları	15.111.028	15.407.090
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	1.493.936	1.013.133
Gelecek aylara ait kira giderleri	1.252.313	2.169.136
Gelecek aylara ait diğer giderler	666.527	99.020
	18.523.804	18.688.379

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	121.944	383.556
	121.944	383.556

b) Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	6.004.234	6.822.996
	6.004.234	6.822.996

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait gelirler	309.134	441.620
	309.134	441.620

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

a) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar ve yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	187.195.019	80.893.797	178.423.836	446.512.652
Alımlar	1.904.603	1.046.193	496.135	3.446.931
Transferler	2.555.219	(3.437.354)	882.135	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	191.654.841	78.502.636	179.802.106	449.959.583
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(115.141.286)	(16.303.842)	(74.504.915)	(205.950.043)
Dönem gideri	(4.148.093)	(987.911)	(3.776.361)	(8.912.365)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(119.289.379)	(17.291.753)	(78.281.276)	(214.862.408)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	72.365.462	61.210.883	101.520.830	235.097.175

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 8.906.785 TL’lik tutarı pazarlama giderlerine, 1.192.412 TL’lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık alımı bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

a) Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer maddi duran varlıklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	157.325.310	32.943.776	159.498.134	349.767.220
Alımlar	2.081.835	1.102.728	1.275.209	4.459.772
Transferler(*)	-	6.427.852	-	6.427.852
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	159.407.145	40.474.356	160.773.343	360.654.844
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(99.599.158)	(13.003.556)	(62.753.850)	(175.356.564)
Dönem gideri	(3.719.916)	(777.127)	(3.318.407)	(7.815.450)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(103.319.074)	(13.780.683)	(66.072.257)	(183.172.014)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	56.088.071	26.693.673	94.701.086	177.482.830

(*) Kullanıma hazır hale gelmeyen maddi olmayan duran varlık yatırımları, yapılmakta olan yatırımlarda takip edilmek üzere transfer edilmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 8.009.450 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 1.214.710 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık tutarı 3.338.116 TL'dir.

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
Özel Maliyetler	2 - 20 yıl

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

b) Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Mağaza</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Depolar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	220.770.583	23.765.681	5.412.874	249.949.138
Girişler	14.119.721	2.385.400	278.709	16.783.830
Çıkışlar	-	(1.222.309)	-	(1.222.309)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	234.890.304	24.928.772	5.691.583	265.510.659
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(57.959.176)	(5.523.951)	(2.323.361)	(65.806.488)
Dönem gideri	(8.628.720)	(2.043.803)	(347.103)	(11.019.626)
Çıkışlar	-	331.288	-	331.288
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(66.587.896)	(7.236.466)	(2.670.464)	(76.494.826)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	168.302.408	17.692.306	3.021.119	189.015.833

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarının 9.565.473 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 1.454.153 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

a) Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak 2020 – 31 Mart 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Mağaza	Taşıtlar	Depolar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	175.656.093	7.812.217	6.850.485	190.318.795
Girişler	11.763.046	9.866.827	-	21.629.873
Çıkışlar	(4.785.487)	(2.509.367)	-	(7.294.854)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	182.633.652	15.169.677	6.850.485	204.653.814
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(28.255.793)	(3.425.169)	(1.682.621)	(33.363.583)
Dönem gideri	(3.316.639)	(5.618.127)	(420.655)	(9.355.421)
Çıkışlar	2.156.383	2.509.367	-	4.665.750
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(29.416.049)	(6.533.929)	(2.103.276)	(38.053.254)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	153.217.603	8.635.748	4.747.209	166.600.560

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarının 8.728.426 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 626.995 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Franchising hakları</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	17.833.155	44.557.645
Alımlar	-	965.708	965.708
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.724.490	18.798.863	45.523.353
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(9.698.117)	(9.698.117)
Dönem gideri	-	(1.186.832)	(1.186.832)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(10.884.949)	(10.884.949)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	26.724.490	7.913.914	34.638.404

Franchise haklarının kullanım ömürleri, Grup'a sağlaması muhtemel olan net nakit akışları, yapılabilecek analizler sonucu ne kadar süre ile kullanabileceği öngörülemediği için hesaplanamamaktadır. Bu nedenle, bu varlıklar amortismanına 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 grup yönetimleri tarafından 5 yıllık iş planı hazırlanmış olup, değerlemede 2021 yılı için %21,5, 2022 yılı için %21,5, 2023 yılı için %21,5, 2024 yılı için %21,5 ve 2025 yılı için %21,5 iskonto oranı ve %9 büyüme oranı kullanılmıştır.

Yukarıda detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla franchise hakları tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Franchising hakları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	17.554.430	44.278.920
Alımlar	-	3.939.957	3.939.957
Transferler	-	(6.427.852)	(6.427.852)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.724.490	15.066.535	41.791.025
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(5.955.566)	(5.955.566)
Dönem gideri	-	(1.408.710)	(1.408.710)
Çıkışlar	-	1.249.861	1.249.861
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(6.114.415)	(6.114.415)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	26.724.490	8.952.120	35.676.610

(*) Kullanıma hazır hale gelmeyen maddi olmayan duran varlık yatırımları, yapılmakta olan yatırımlarda takip edilmek üzere transfer edilmiştir.

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

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Haklar	3 - 5 yıl
Franchising hakları	Sınırsız

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılığı	13.419.931	12.271.730
Aktivite karşılığı (**)	2.972.995	3.407.004
Riskli mağaza karşılığı (*)	2.314.370	2.073.252
Araç kira gideri karşılığı (***)	1.208.676	-
Diğer karşılıklar	4.715.776	1.100.651
	24.631.748	18.852.637

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

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

(***) Araç kira gideri karşılığı ve diğer karşılıklar şirketin cari dönemde faturalandırılmayan giderleri üzerinden ayrılmıştır.

31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerinde gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareketleri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	12.271.730	10.127.587
Dönem gideri/karşılık iptali	1.148.201	(853.656)
Kapanış bakiyesi	13.419.931	9.273.931

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

a) Verilen teminatlar

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler (TRİ'ler)	31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı						
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	158.853.971	75.212.429	10.028.000	148.822.963	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	158.853.971	75.212.429	10.028.000	148.822.963	75.212.429	10.028.000

(*) 12 Nisan 2018 tarihinde muhtelif Türk bankaları ile imzalanan sendikasyon kredisi sözleşmesi ile Yıldız Holding A.Ş., kendi bünyesindeki ve grup şirketlerine ait olan kısa vadeli banka kredilerinin büyük bir bölümünü Yıldız Holding A.Ş. çatısı altında birleştirmiştir. Bu çerçevede Grup'un doğrudan bankalara karşı yükümlü olduğu gayri nakdi kredi borçları Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşınmış ve 8 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye borç olarak takip edilmeye başlanmıştır. Grup'un bu kapsam dahilindeki toplam nakdi kredisi bulunmamakta, gayri nakdi kredisi ise 10.028.000 USD + 75.212.429 TL'dir. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Grup'un toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece gayri nakdi riskleri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkarılmıştır. Aynı zamanda Grup'un kendisine ilişkin olarak Yıldız Holding A.Ş.'ye devir edilen gayrinakdi kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur. Grup'un varlıkları (taşınmazları, maliki olduğu iştirak hisseleri vs.) üzerinde herhangi bir rehin yahut teminat tesis edilmemiştir. Sendikasyon kredisi sözleşme süresi boyunca garantörlük tutarındaki ödemelerin yapılması sonucunda garanti yükümlülükleri sona erecek olup sözleşmede Grup'un faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyebilecek bir kısıtlama veya taahhüt söz konusu değildir. Yıldız Holding seviyesine çıkan ve Yıldız Holding kefaleti ile Grup adına 3. taraflara verilen teminat mektubu tutarı 153.230.420 TL'dir (31 Aralık 2020: 158.822.920 TL).

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**b) Lehe ve aleyhe açılan davalar**

Grup aleyhine açılan davalar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Tazminat davaları	6.439.728	5.886.911
İcra davaları	6.980.203	6.384.819
	13.419.931	12.271.730

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

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Performans primi ve diğer sosyal haklar	11.914.794	12.678.574
Personel ayni yardım karşılığı	3.658.056	-
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	1.567.714	1.236.177
	17.140.564	13.914.751

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	12.239.642	8.620.975
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.750.697	3.654.527
Personele ait ödenecek vergi ve fonlar	1.764.825	2.217.373
	18.755.164	14.492.875

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	27.909.889	27.499.214
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	4.703.143	3.708.530
	32.613.032	31.207.744

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Grup'un 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, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,03 enflasyon ve %13,23 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,85 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %3,85). 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, Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	27.499.214	19.181.034
Hizmet maliyeti	949.244	685.033
Faiz maliyeti	249.640	181.030
Ödenen kıdem tazminatı yükümlülüğü	(1.251.856)	(815.357)
Aktüeryal kayıp	463.647	1.624.853
31 Mart itibarıyla karşılık	27.909.889	20.856.593

Kullanılmamış izin yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.944.707	4.548.340
Dönem içinde hakedilen	1.974.981	1.466.907
Dönem içinde kullanılan	(648.831)	(654.938)
31 Mart itibarıyla karşılık	6.270.857	5.360.309

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Performans prim karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	12.678.574	8.180.888
Dönem içinde hakedilen	6.895.427	3.401.900
Dönem içinde ödenen	(7.659.207)	(3.367.669)
31 Mart itibarıyla karşılık	11.914.794	8.215.119

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	6.305.015	11.210.633
Diğer	77.034	24.500
	6.382.049	11.235.133

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı (*)	(%)	31 Mart 2021	(%)	31 Aralık 2020
Yıldız Holding A.Ş.	55,19	33.111.291	55,19	33.111.291
Halka Açık	44,81	26.888.709	44,81	26.888.709
	100	60.000.000	100	60.000.000

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

Grup'un sermayesi 1 TL nominal değerli 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 60.000.000 adet).

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	12.706.557	12.706.557
	12.706.557	12.706.557

Yeniden Değerleme ve Ölçümlere İlişkin Aktüeryal Kayıp Fonu

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiyesi	(21.965.778)	(17.034.648)
Aktüeryal kayıp	(463.646)	(6.163.912)
Aktüeryal kayba ilişkin vergi geliri	92.729	1.232.782
Dönem sonu bakiyesi	(22.336.695)	(21.965.778)

Geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü yedekler	86.261.608	86.261.608
Geçmiş yıllar karları	29.224.540	(8.963.851)
	115.486.148	77.297.757

Yönetim Kurulu 9 Mart 2021 tarihinde 2020 yılı için kar dağıtım kararı almış olup, kar dağıtımı Genel Kurul onayına tabidir (2019 yılı : 8.268.884 TL kar dağıtımı kararı alınmıştır ve yapılmıştır).

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Satışlar**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Yurt içi satışlar	1.467.087.662	1.186.586.189
<i>Sigara</i>	266.299.708	214.640.086
<i>Sigara Dışı</i>	1.200.787.954	971.946.103
Satış iadeleri (-)	(4.017.406)	(2.175.805)
Satış iskontoları (-)	(16.314.597)	(6.639.400)
	1.446.755.659	1.177.770.984

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)**b) Satışların maliyeti**

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<i>Sigara</i>	(261.588.112)	(210.798.344)
<i>Sigara Dışı</i>	(1.010.982.417)	(835.550.113)
	(1.272.570.529)	(1.046.348.457)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pazarlama giderleri (-)	(103.011.133)	(84.021.675)
Genel yönetim giderleri (-)	(19.927.728)	(14.359.900)
	(122.938.861)	(98.381.575)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	(56.010.120)	(41.574.924)
Amortisman giderleri (Not 9 - 10)	(18.472.258)	(16.737.876)
Genel giderler (elektrik, doğalgaz, su vb)	(6.097.331)	(5.984.135)
Lojistik giderleri	(4.841.965)	(4.125.761)
Reklam giderleri	(3.880.260)	(2.925.732)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(3.787.855)	(2.187.537)
Bakım onarım giderleri	(3.066.331)	(3.835.253)
Diğer pazarlama ve satış giderleri	(6.855.013)	(6.650.457)
	(103.011.133)	(84.021.675)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	(7.903.510)	(6.848.125)
Danışmanlık giderleri	(4.314.792)	(2.796.449)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 9 - 10)	(2.646.565)	(1.841.705)
Büro ve kırtasiye giderleri	(1.499.640)	(653.850)
Müşavirlik giderleri	(1.252.558)	(645.475)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(751.374)	(1.038.481)
Seyahat giderleri	(349.701)	(354.367)
Diğer genel yönetim giderleri	(1.209.588)	(181.448)
	(19.927.728)	(14.359.900)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE 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 - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont geliri	5.546.807	616
Vadeli satışlara ilişkin faiz geliri	4.502.048	1.448.560
Kambiyo karları	243.502	924.554
Konusu kalmayan karşılık (Not 5)	109.589	293.908
Diğer gelirler	989.711	535.491
	11.391.657	3.203.129

b) Esas faaliyetlerden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vadeli alımlara ilişkin faiz gideri	(44.158.129)	(18.014.112)
Dava karşılık giderleri (Not 11)	(1.148.201)	-
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont gideri	(719.629)	(1.928.669)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(439.092)	-
Kambiyo zararları	(304.326)	(265.536)
Diğer giderler	(485.616)	(2.974)
	(47.254.993)	(20.211.291)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Faiz gelirleri	12.037.746	12.014.662
Peşin ödeme iskontosu	63.624	276.190
Maddi duran varlık satış karı	-	1.249.861
Diğer gelirler	51.509	132.486
	12.152.879	13.673.199

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kapanan ve taşınan mağazaların özel maliyet gideri	(241.118)	(77.826)
	(241.118)	(77.826)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Banka faiz giderleri	(15.688.347)	(13.280.888)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(10.800.395)	(10.217.396)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	(249.640)	(181.030)
Finansal kiralama faiz gideri	(12.796)	(292.627)
Teminat mektubu komisyonları ve diğer finansman giderleri	(98.510)	(62.799)
	(26.849.688)	(24.034.740)

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

Grup, 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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir. (31 Aralık 2020: %20-22).

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerleme, amortisman ve itfa farklılıkları	14.039.299	14.124.185
Ticari borç ve alacaklar reeskontu, net	4.697.545	4.105.320
Performans primi ve diğer sosyal haklar	(1.177.445)	(459.388)
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	(1.254.171)	(988.941)
Şüpheli alacak karşılığı	(780.441)	(767.054)
Dava karşılığı	(2.683.986)	(2.454.346)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan varlıklar ve yükümlülükler	(5.183.940)	(5.367.407)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(5.581.978)	(5.499.843)
Gider tahakkukları	(4.437.387)	(5.764.063)
Diğer	(1.449.676)	(667.836)
	(3.812.180)	(3.739.373)

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(3.739.373)	(137.795)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	19.922	636.586
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(92.729)	(324.971)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.812.180)	173.821

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

Kurumlar vergisi

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un 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. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2020: %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.

Grup yatırım indiriminden faydalanmadığından kurumlar vergisi oranını %20 olarak uygulamıştır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	-	12.747.281
Dönem karından peşin ödenen vergiler	(119.484)	(6.112.121)
Cari dönem vergisi (varlığı)/yükümlülüğü	(119.484)	6.635.160
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Dönem vergi gideri	-	(1.146.860)
Ertelenmiş vergi gideri	(19.922)	(636.586)
Vergi gideri	(19.922)	(1.783.446)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

**21. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)****Vergi karşılığı mutabakatı:**

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Vergi öncesi dönem karı	445.006	5.593.423
Vergi gideri oranı	%20	%22
Hesaplanan vergi gideri	(89.001)	(1.230.553)
Farklı vergi oranlarının etkisi	-	(64.327)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim/istisnalar	69.079	(488.566)
Vergi gideri	(19.922)	(1.783.446)

22. PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

31 Mart 2021 ve 2020 dönemlerinde Grup hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Pay başına kar		
Dönem boyunca mevcut hisselerin sayısı	58.842.000	58.842.000
Net dönem karı	425.084	3.809.977
Pay başına kar (TL)	0,007	0,065

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	5.077.798	2.751.396
Ticari olmayan alacaklar	154.095	-
	5.231.893	2.751.396

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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	31 Mart 2021		31 Aralık 2020
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
Ana ortaklık:			
Yıldız Holding A.Ş.	87.869	154.095	-
Diğer ilişkili taraflar:			
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	1.506.030	-	1.274.657
E Star Global E-Ticaret Satış ve Paz. A.Ş.	1.198.082	-	707.623
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	995.487	-	11.374
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	443.411	-	169.517
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	252.798	-	52.989
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	187.413	-	65.645
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	133.292	-	61.166
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	55.513	-	72.746
Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Tic. A.Ş.	49.745	-	49.060
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	47.670	-	30.305
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	33.363	-	58.749
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	23.592	-	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	20.171	-	17.520
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	18.882	-	10.433
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	6.852	-	7.876
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	6.149	-	126.136
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	6.004	-	-
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	5.475	-	5.488
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	1.437
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	465
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	3.732
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (Gruptan ayrıldı.)	-	-	24.478
	5.077.798	154.095	2.751.396

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. Grup tarafından kullandırılan 2021 yılı içinde adlandırmaya baz olan faiz oranı TL'de %17,3 – 20,2 aralığındadır (31 Aralık 2020: TL %8,5 - 16).

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	198.843.767	229.915.919
	198.843.767	229.915.919

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

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2021 Ticari	31 Aralık 2020 Ticari
Ana Ortaklık		
Yıldız Holding A.Ş.	2.406.239	2.952.018
Diğer İlişkili Taraflar		
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	126.112.396	148.254.448
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	40.742.778	36.143.638
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	9.394.301	3.977.961
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	4.950.405	4.569.856
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	4.862.780	6.810.728
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	3.285.303	3.681.269
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	3.251.109	3.263.933
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	2.175.753	3.165.957
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	1.138.675	1.413.103
Most Bilgi Sistemleri Ticaret A.Ş.	141.591	4.508.636
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	108.863	237.923
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	96.601	1.335.699
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	69.839	69.719
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	42.396	86.132
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	26.727	8.409.581
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	20.208	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	10.227	7.353
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	7.576	9.576
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	296.332
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	178.447
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	143.039
E Star GLobal E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	136.684
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	-	136.134
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	104.505
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	23.248
	198.843.767	229.915.919

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2021		1 Ocak - 31 Mart 2020	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana Ortaklık				
Yıldız Holding A.Ş.	597.038	6.455	294.452	269
Diğer İlişkili Taraflar				
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	926.182	3.201	-	2.733
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	1.688.209	56.304	2.890.750	12.159
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	765
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	1.425	-	969
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	13.482.546	150.363	11.056.630	79.952
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	8.313	-	4.026
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	3.789.014	101.585	1.543.256	52.578
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	15.037	-	26.763
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	5.818	-	15.195
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.313	-	3.143	-
E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	1.193.207	-	-
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	-	994.179	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	353.903	61.049	222.861	-
Golf Gıda Pazarlamave Dağıtım Ltd.Şti. (Gruptan ayrıldı)	-	-	-	3.334
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	116.851.701	-	92.960.012	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.656.174	39.779	-	42.528
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş. (Gruptan ayrıldı.)	-	-	-	41.224
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	-	18.571	-	7.508
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	73.028	-	28.335
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	-	49.274	-	36.484
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	5.790.339	2.773	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	57.148	-	12.972
Özen Kişisel Bakım Ürünleri Üretim A.Ş. (Gruptan ayrıldı)	-	-	3.092.950	3.622
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.757.199	-
Pendik Turizm Marina Yat ve Çekek İşl. A.Ş.	-	18.601	-	11.358
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	172.036	68.973	-	5.660
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	1.763.420	17.674	1.171.754	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	2.756.469	31.071	1.953.936	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	84.071	581	-	7.398
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	55.519.772	644.699	40.320.235	742.263
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	5.645	63.873	1.042.973
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	-	1.283.085	-	89.650
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	1.914.118	-	955.641
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş. (Gruptan ayrıldı)	-	-	537.087	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	12.129.597	2.324	10.089.113	3.622
	221.571.784	6.824.280	167.957.251	3.229.984

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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 - 31 Mart 2021	Faiz Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık					
Yıldız Holding A.Ş.	9.597.500	-	(4.314.792)	220.392	(897.349)
Diğer İlişkili Taraflar					
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	50.235	-
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	(4.514)	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	742	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	(142.795)	-	-	(52.792)
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(5.675)
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	304.994	(19.904)
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	5.572.795	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	(65.647)	-	-	(197.006)
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	8.151	(6.548)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	(70.520)	-	-	(17.399)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	255.790	(5.242)
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	(40.384)	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(23.526)
Polinas Plastic of America, Inc	-	-	-	40.038	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	84.071	(386.168)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	(96.132)	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	(41.395)	-	-	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	240.778	-
	9.597.500	(461.387)	(4.314.792)	6.777.986	(1.611.609)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2020	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık							
Yıldız Holding A.Ş.	11.362.916	(656.653)	-	-	(488.103)	83.356	(95.933)
Diğer İlişkili Taraflar	-	-	-	-	-	-	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	47.900	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	18	(135)
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	(3.400)	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	38.320	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	(131.299)	-	-	(39.660)
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	-	-	14.831	-	-	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	168.575	-	-	118.766	(10.428)
Golf Gıda Paz. ve Dağ. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	3.334	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	-	-	4.781.363	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	(62.089)	-	(40.666)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(62.807)	-	-	(22.986)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(1.815.837)	977.721	(13.164)
Pasifik Tük. Ür. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	3.333	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	-	-	(102.178)	-	-	(684)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	(408.425)
Polinas Plastic of America, Inc	-	-	-	-	-	39.588	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	76.000	-	(164.137)	-	(37.305)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	(82.057)	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	1.750	(205.180)	-	2.536	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.664	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	9.836	-	-	(43.577)	-	-	(15.747)
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	(56.639)	1.596	-
	11.372.752	(656.653)	261.156	(630.498)	(2.586.805)	6.100.495	(685.133)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.365.315	1.641.001
	4.365.315	1.641.001

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	31 Mart 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacak	650.835	78.030	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	466.291	29.681	20.732	1.377
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.117.126	107.711	20.732	1.377
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	163.700	12.213	6.319	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	163.700	12.213	6.319	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.280.826	119.924	27.051	1.377
10. Ticari borçlar	1.722.397	202.665	3.588	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.722.397	202.665	3.588	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.722.397	202.665	3.588	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	(441.571)	(82.740)	23.463	1.377
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(441.571)	(82.740)	23.463	1.377

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE 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 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacak	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	7.933.450	1.037.971	33.344	1.394
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	7.933.450	1.037.971	33.344	1.394
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	163.700	13.877	6.864	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	163.700	13.877	6.864	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	8.097.150	1.051.848	40.208	1.394
10. Ticari borçlar	13.059.592	1.604.985	141.897	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.059.592	1.604.985	141.897	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	13.059.592	1.604.985	141.897	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	(4.962.442)	(553.137)	(101.689)	1.394
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.962.442)	(553.137)	(101.689)	1.394

Kur riskine duyarlılık

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

	31 Mart 2021	
	Yabancı paranın (%20) değer kazanması	Yabancı paranın (%20) değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(138.024)	138.024
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(138.024)	138.024
4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	49.089	(49.089)
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	49.089	(49.089)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE 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 2020	
	Yabancı paranın (%20) değer kazanması	Yabancı paranın (%20) değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(812.060)	812.060
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(812.060)	812.060
4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(180.428)	180.428
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	(180.428)	180.428

2) Faiz oranı riski yönetimi

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

31 Mart 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	427.455.820	-	427.455.820	3
Ticari alacaklar	124.191.381	-	124.191.381	5
İlişkili taraflardan alacaklar	5.077.798	-	5.077.798	23
Diğer finansal varlıklar	4.386.183	-	4.386.183	6
Finansal yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	-	4.535.904	4.535.904	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	209.325.330	209.325.330	4
Ticari borçlar	-	949.850.167	949.850.167	5
İlişkili taraflara borçlar	-	198.843.767	198.843.767	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	25.137.213	25.137.213	12,13

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**2) Faiz oranı riski yönetimi (Devamı)**

31 Aralık 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	500.788.478	-	500.788.478	3
Ticari alacaklar	93.248.303	-	93.248.303	5
İlişkili taraflardan alacaklar	2.751.396	-	2.751.396	23
Diğer finansal varlıklar	3.416.581	-	3.416.581	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal kiralama borçları	-	5.755.083	5.755.083	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	202.421.119	202.421.119	4
Ticari borçlar	-	825.693.497	825.693.497	5
İlişkili taraflara borçlar	-	229.915.919	229.915.919	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	25.728.008	25.728.008	12,13

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla iskonto edilmemiş brüt ödeme planları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa I	3 - 12 ay II	1 - 5 yıl III	5 yıldan uzun IV
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	209.325.330	448.286.231	18.930.038	57.768.594	208.374.840	163.212.759
Toplam	209.325.330	448.286.231	18.930.038	57.768.594	208.374.840	163.212.759

31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa I	3 - 12 ay II	1 - 5 yıl III	5 yıldan uzun IV
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	202.421.119	429.938.545	19.077.534	53.995.012	202.347.923	154.518.076
Toplam	202.421.119	429.938.545	19.077.534	53.995.012	202.347.923	154.518.076

3) Sermaye riski yönetimi

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

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

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

3) Sermaye riski yönetimi (Devamı)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal ve ilişkili taraflara ticari olmayan borçlar (*)	4.381.809	5.755.083
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(427.455.820)	(500.788.478)
Net borç	(423.074.011)	(495.033.395)
Toplam özsermaye (*)	173.482.692	171.722.659
Toplam sermaye	(249.591.319)	(323.310.736)
Net borç/özsermaye oranı	0%	0%

(*) TFRS 16 etkisi dahil edilmemiştir.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Kurumlar Vergisi

22.04.2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7316 Sayılı Kanun” yayımlanmış olup, söz konusu Kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olarak yeniden belirlenmiş olup, Grup söz konusu değişikliği TMS 10 'Bilanço Sonrası Olaylar' standardı çerçevesinde düzeltme gerektirmeyen olay olarak değerlendirmiştir.

Grup, söz konusu değişikliklerin bilanço tarihi itibarıyla etkilerini hesaplanmış olup, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi bakiyelerine önemli bir etkisi bulunmadığı değerlendirilmiştir.

Kar Payı Dağıtımı

20 Nisan 2021 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul kararına istinaden şirketimiz pay sahiplerine, tamamı 2020 yılı karından karşılanmak üzere 19.242.527 TL kar payı dağıtımının 8 Ekim 2021 tarihinde dağıtılmasına karar verilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Net dönem karı (TFRS 16 Hariç)	2.130.950	7.658.375
Net dönem karı	425.084	3.809.977
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) (TFRS 16 Hariç)	163.545	(1.089.473)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri	(19.922)	(1.783.446)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (TFRS 16 Hariç)	1.967.405	8.747.848
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	445.006	5.593.423
Finansman giderleri (-) (TFRS 16 Hariç)	(16.049.293)	(13.817.344)
Finansman giderleri (-)	(26.849.688)	(24.034.740)
Yatırım faaliyetlerinden net gelirler	11.911.761	13.595.373
Amortisman gideri (TFRS 16 Hariç)	(10.099.197)	(9.344.370)
Amortisman gideri	(21.118.823)	(18.579.581)
Esas faaliyetlerden net diğer giderler	(35.863.336)	(17.008.162)
FAVÖK (TFRS 16 Hariç)	52.067.470	35.322.350
FAVÖK	72.365.092	51.620.533
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri (TFRS 16 Hariç)	20.297.622	17.396.629
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri	-	1.098.446
FAVKÖK (TFRS 16 Hariç)	72.365.092	52.718.979
FAVKÖK	72.365.092	52.718.979

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER (Devamı)

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

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	31 Mart	31 Aralık
Varlıklar	2021	2020
Dönen varlıklar	1.161.013.781	1.059.312.235
Nakit ve nakit Benzerleri	427.455.820	500.788.478
Ticari alacaklar	129.269.179	95.999.699
Diğer alacaklar	735.477	239.758
Stoklar	578.065.779	437.496.239
Peşin ödenmiş giderler	24.735.805	24.783.856
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	119.484	-
Diğer dönen varlıklar	632.237	4.205
Duran varlıklar	278.759.128	284.133.620
Diğer alacaklar	3.650.706	3.176.823
Maddi duran varlıklar	235.097.175	240.562.609
Maddi olmayan duran varlıklar	34.638.404	34.859.528
Peşin ödenmiş giderler	1.560.662	1.795.287
Ertelenmiş vergi varlığı	3.812.181	3.739.373
Toplam varlıklar	1.439.772.909	1.343.445.855
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Kaynaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli yükümlülükler	1.226.416.671	1.132.728.403
Kısa vadeli borçlanmalar	2.768.464	3.777.061
Ticari borçlar	1.148.693.934	1.055.609.416
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18.755.164	14.492.875
Ertelenmiş gelirler	6.004.234	6.822.996
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	6.635.160
Kısa vadeli karşılıklar	43.812.826	34.155.762
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	6.382.049	11.235.133
Uzun vadeli yükümlülükler	39.873.546	38.994.793
Uzun vadeli borçlanmalar	1.767.440	1.978.022
Uzun vadeli karşılıklar	32.613.032	31.207.744
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	5.183.940	5.367.407
Ertelenmiş gelirler	309.134	441.620
Özkaynaklar	173.482.692	171.722.659
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	173.501.227	171.723.331
Ödenmiş sermaye	60.000.000	60.000.000
Geri alınmış paylar	(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	(22.336.695)	(21.965.778)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12.706.557	12.706.557
Geçmiş yıllar karları	134.516.044	87.705.753
Net dönem karı	2.148.813	46.810.291
Kontrol gücü olmayan paylar	(18.535)	(672)
Toplam kaynaklar	1.439.772.909	1.343.445.855

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER (Devamı)

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Kar veya zarar kısmı		
Hasılat	1.446.755.659	1.177.770.984
Satışların maliyeti (-)	(1.272.570.529)	(1.046.348.457)
Brüt kar	174.185.130	131.422.527
Pazarlama giderleri (-)	(112.200.352)	(90.978.967)
Genel yönetim giderleri (-)	(20.016.505)	(14.465.579)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	11.391.657	3.203.129
Esas Faaliyetlerden diğer giderler (-)	(47.254.993)	(20.211.291)
Esas faaliyet karı	6.104.937	8.969.819
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	12.152.879	13.673.199
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(241.118)	(77.826)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	18.016.698	22.565.192
Finansman giderleri (-)	(16.049.293)	(13.817.344)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	1.967.405	8.747.848
Sürdürülen Faaliyetler vergi gideri	163.545	(1.089.473)
Dönem vergi gideri	-	(1.146.860)
Ertelenmiş vergi geliri	163.545	57.387
Net dönem karı	2.130.950	7.658.375
Net dönem karının dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	(17.863)	-
Ana ortaklık payları	2.148.813	7.658.375
Pay başına kazanç (TL)	0,036	0,130
Diğer kapsamlı gider	(370.918)	(1.299.882)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(370.918)	(1.299.882)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(463.647)	(1.624.853)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler	92.729	324.971
Ertelenmiş vergi geliri	92.729	324.971
Toplam diğer kapsamlı gelir	1.760.032	6.358.492
Toplam diğer kapsamlı gelirin dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	(17.863)	-
Ana ortaklık payları	1.777.895	6.358.492