

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

**1 OCAK - 31 MART 2022
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE 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	6-40
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	10
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	11-12
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	12
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	13
NOT 7 STOKLAR	13
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	13
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	14-17
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18-19
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER	20-22
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	22-24
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24-25
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	25-26
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	26
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	26
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	27
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	27-28
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	28
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	28-30
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	30
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31-36
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-40
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	41-43

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		1.960.444.156	1.540.869.062
Nakit ve nakit benzerleri	3	461.646.583	585.389.621
Ticari alacaklar		235.921.057	173.585.414
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	5, 23	11.601.539	6.872.024
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	224.319.518	166.713.390
Diğer alacaklar		954.314	1.505.217
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6, 23	-	1.426.957
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	954.314	78.260
Stoklar	7	1.171.587.610	733.557.865
Peşin ödenmiş giderler	8	80.310.815	42.870.580
Diğer dönen varlıklar		10.023.777	3.960.365
Duran varlıklar		641.612.456	597.627.987
Diğer alacaklar		8.304.373	4.487.429
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	8.304.373	4.487.429
Maddi duran varlıklar	9	303.481.382	299.449.463
Kullanım hakkı varlıkları	9	221.230.740	197.184.132
Maddi olmayan duran varlıklar	10	56.106.325	58.900.435
Peşin ödenmiş giderler	8	-	165.219
Ertelenmiş vergi varlığı	21	52.489.636	37.441.309
Toplam varlıklar		2.602.056.612	2.138.497.049

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Kaynaklar	Dipnot referansı	Cari Dönem 31 Mart 2022	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		2.145.523.271	1.730.315.335
Kısa vadeli borçlanmalar		89.665.567	77.947.066
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	942.456	904.083
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	300.505	251.248
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	88.422.606	76.791.735
Ticari borçlar		1.888.260.183	1.540.384.205
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,23	258.989.064	244.734.390
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	1.629.271.119	1.295.649.815
Diğer borçlar		1.554.359	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar	5,23	1.554.359	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	35.556.947	19.589.604
Ertelenmiş gelirler	8	22.840.374	10.182.487
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	28.931.386	21.505.163
Kısa vadeli karşılıklar		76.389.169	54.698.101
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	37.547.685	27.703.064
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	38.841.484	26.995.037
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		2.325.286	6.008.709
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	-	22.365
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	2.325.286	5.986.344
Uzun vadeli yükümlülükler		212.818.643	192.086.824
Uzun vadeli borçlanmalar		158.791.976	143.913.801
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	510.874	1.133.526
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	806.323	686.906
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	157.474.779	142.093.369
Uzun vadeli karşılıklar		48.094.464	42.240.820
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	48.094.464	42.240.820
Ertelenmiş gelirler	8	5.932.203	5.932.203
Özkaynaklar		243.714.698	216.094.890
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		243.741.445	216.118.005
Ödenmiş sermaye	14	60.000.000	60.000.000
Geri alınmış paylar		(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(18.992.954)	(21.566.572)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	(18.992.954)	(21.566.572)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	14.330.810	14.330.810
Geçmiş yıllar karları	14	176.887.259	94.619.369
Net dönem karı		25.049.822	82.267.890
Kontrol gücü olmayan paylar		(26.747)	(23.115)
Toplam kaynaklar		2.602.056.612	2.138.497.049

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2022 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
	Dipnot	1 Ocak-	1 Ocak-
	referansı	31 Mart	31 Mart
Kar veya zarar kısmı		2022	2021
Hasılat	15	2.348.086.506	1.446.755.659
Satışların maliyeti (-)	15	(1.985.957.042)	(1.272.570.529)
Brüt kar		362.129.464	174.185.130
Pazarlama giderleri (-)	16, 17	(198.970.801)	(103.011.133)
Genel yönetim giderleri (-)	16, 17	(47.254.256)	(19.927.728)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	14.308.487	11.391.657
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(72.725.226)	(47.254.993)
Esas faaliyet karı		57.487.668	15.382.933
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	19.610.845	12.152.879
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	-	(241.118)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		77.098.513	27.294.694
Finansman giderleri (-)	20	(38.593.756)	(26.849.688)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		38.504.757	445.006
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(13.458.567)	(19.922)
Dönem vergi gideri	21	(29.150.300)	-
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	21	15.691.733	(19.922)
Net dönem karı		25.046.190	425.084
Net dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.632)	(17.863)
Ana ortaklık payları		25.049.822	442.947
Pay başına kazanç (TL)	22	0,426	0,007
Diğer kapsamlı gider			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		2.573.618	(370.917)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç /(kayıpları)	14	3.217.024	(463.646)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	21	(643.406)	92.729
Toplam diğer kapsamlı gelir		27.619.808	54.167
Toplam diğer kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		(3.632)	(17.863)
Ana ortaklık payları		27.623.440	72.030

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI (Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referansı	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geri alınmış şirket payları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar		Ana ortaklığı ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
					Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı			
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	12.706.557	(13.533.492)	(21.965.778)	77.297.757	38.188.391	152.693.435	(672)	152.692.763
Transferler	14	-	-	-	-	38.188.391	(38.188.391)	-	-	-
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
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	14.330.810	(13.533.492)	(21.566.572)	94.619.369	82.267.890	216.118.005	(23.115)	216.094.890
Transferler	14	-	-	-	-	82.267.890	(82.267.890)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	14	-	-	-	2.573.618	-	25.049.822	27.623.440	(3.632)	27.619.808
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	14.330.810	(13.533.492)	(18.992.954)	176.887.259	25.049.822	243.741.445	(26.747)	243.714.698

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA 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 2022	31 Mart 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(62.939.610)	(37.845.817)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		25.046.190	425.084
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10	30.315.980	21.118.823
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11,12	34.866.964	10.319.022
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	67.586	439.092
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	14.500.000	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler	19	-	241.118
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(2.178.053)	4.444.786
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19,20	23.279.788	14.748.318
Vergi geliri (giderleri) ile ilgili düzeltmeler	21	13.458.567	19.922
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(162.820.329)	(73.936.275)
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(63.399.387)	(39.255.379)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(452.529.745)	(140.569.540)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ilgili düzeltmeler		(10.756.410)	(1.443.539)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(37.275.016)	426.187
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		360.997.065	100.150.551
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		40.143.164	6.755.445
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(23.463.307)	(22.180.110)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(21.724.077)	(6.754.644)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(17.752.226)	(8.911.063)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(11.281.435)	1.342.327
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(26.595.403)	(10.759.043)
Alınan faiz	19	15.313.968	12.101.370
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(49.521.993)	(36.829.168)
Borçlanmadan kaynaklı nakit çıkış ve girişleri		1.426.957	(154.095)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	(296.614)	(1.447.599)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(25.947.873)	(19.406.601)
Ödenen faiz	20	(24.704.463)	(15.820.873)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net azalış (A+B+C)	3	(123.743.038)	(73.332.658)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	585.389.621	500.788.478
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	461.646.583	427.455.820

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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, Kuşbakişı 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 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 70 ilde 173 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 70 ilde 173 adet). 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.679 kişidir (31 Aralık 2021: 2.597). 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un mal tedariki iş ortaklığı sistemine dahil olan iş ortağı market sayısı 1.864'dür (31 Aralık 2021: 1.726).

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

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ortaklarının unvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir;

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

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

Bağlı Ortaklık	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
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.

Konsolide Finansal tabloların onaylanması:

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 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 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Covid-19 kira imtiyazları kapsamında stopaj indiriminden yararlanılmıştır.

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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 ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’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, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘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. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Önemli muhasebe tahminleri

Kullanım hakkı varlığı hesaplamasında öngörülen ömürler

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlar da 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	14.233.802	8.949.944
Vadeli mevduatlar (*)	251.328.079	460.875.058
Vadesiz mevduatlar	60.999.267	34.039.042
Kredi kartı alacakları	135.085.435	81.525.577
Nakit ve nakit benzerleri	461.646.583	585.389.621

(*) Vadeli mevduatların büyük çoğunluğu gecelik vadeye sahiptir. 2022 yılında alınan ortalama faiz oranı %16'dır.

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bir ay içerisinde	94.606.024	71.639.708
İki ile üç ay içerisinde	40.479.411	9.885.869
Toplam	135.085.435	81.525.577

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	1.186.324	1.186.357
İki ile dört yıl arasındakiler	599.285	1.259.410
Geleceğe ait finansal giderler	(332.279)	(408.158)
Finansal kiralama borçlarının bugünkü değeri	1.453.330	2.037.609
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	942.456	904.083
12 aydan sonra ödenecek borçlar	510.874	1.133.526
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	88.723.111	77.042.983
Bir yıldan uzun	158.281.102	142.780.275
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	247.004.213	219.823.258
İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	300.505	251.248
Bir yıldan uzun	806.323	686.906
İlişkili taraflara kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	1.106.828	938.154
Finansal kiralama yükümlülüğü hareketleri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	2.037.609	5.755.083
Faiz tahakkuku	(287.665)	720.219
Ödemeler	(296.614)	(4.437.693)
Kapanış bakiyesi	1.453.330	2.037.609

TFRS 16 standartları kapsamında kiralamalar için kullanılan iskonto aralıkları aşağıdadır:

31 Mart 2022			
Döviz cinsi	İskonto oran aralığı (%)	Kısa vadeli (%)	Uzun vadeli (%)
TL	11-28,6	11-12	12-28,6
EUR	4-6,2	4-5,5	5,8-6,2
USD	5-7,6	5-6,8	7-7,6
31 Aralık 2021			
Döviz cinsi	İskonto oran aralığı (%)	Kısa vadeli (%)	Uzun vadeli (%)
TL	11-28,6	11-12	12-28,6
EUR	4-6,2	4-5,5	5,8-6,2
USD	5-7,6	5-6,8	7-7,6

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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, kiralayanın, kiralanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 15.987.905 TL'dir (31 Aralık 2021: 16.359.935 TL).

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

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	241.400.818	185.021.036
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	11.601.539	6.872.024
Alacak senetleri	135.000	31.747
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(17.216.300)	(18.339.393)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	235.921.057	173.585.414

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

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %17,2 esas alınmıştır (31 Aralık 2021: %17,8).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	(18.339.393)	(15.081.695)
Dönem gideri	(67.586)	(439.092)
Tahsilatlar	1.190.679	109.589
Kapanış bakiyesi	(17.216.300)	(15.411.198)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	1.629.271.119	1.295.649.815
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	258.989.064	244.734.390
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	1.888.260.183	1.540.384.205

31 Mart 2022 itibarıyla, ticari malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermekle birlikte ortalama 65 gündür (31 Aralık 2021: 71,7 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %17,2 esas alınmıştır (31 Aralık 2021: %17,8).

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personelden alacaklar	954.314	78.260
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	-	1.426.957
	954.314	1.505.217

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	8.304.373	4.487.429
	8.304.373	4.487.429

7. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	1.218.331.334	767.029.237
Diğer stoklar	2.029.107	801.459
Stok değer düşüklüğü	(48.772.831)	(34.272.831)
	1.171.587.610	733.557.865

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Stoklar için verilen sipariş avansları	70.818.908	37.653.768
Gelecek aylara ait kira giderleri	3.660.424	353.597
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	2.471.559	3.372.473
Gelecek aylara ait diğer giderler	3.359.924	1.490.742
	80.310.815	42.870.580

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	-	165.219
	-	165.219

b) Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	20.862.973	7.463.560
Gelecek aylara ait gelirler	1.977.401	2.718.927
	22.840.374	10.182.487

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	5.932.203	5.932.203
	5.932.203	5.932.203

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022 – 31 Mart 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar ve yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	248.068.942	68.564.456	223.156.078	539.789.476
Alımlar	4.683.375	9.303.717	3.005.454	16.992.546
Transferler (MDV)	162.708	(3.934.742)	3.772.034	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	252.915.025	73.933.431	229.933.566	556.782.022
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(133.097.763)	(17.837.070)	(89.405.180)	(240.340.013)
Dönem gideri	(6.051.473)	(1.619.311)	(5.289.843)	(12.960.627)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(139.149.236)	(19.456.381)	(94.695.023)	(253.300.640)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	113.765.789	54.477.050	135.238.543	303.481.382

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 13.560.922 TL’lik tutarı pazarlama giderlerine, 2.837.367 TL’lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2022 – 31 Mart 2022 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 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.

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022 – 31 Mart 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Mağaza</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Depolar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	267.885.911	30.937.079	9.292.826	308.115.816
Girişler	37.964.299	-	-	37.964.299
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	305.850.210	30.937.079	9.292.826	346.080.115
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(94.098.682)	(13.106.173)	(3.726.829)	(110.931.684)
Dönem gideri	(10.583.067)	(2.572.562)	(762.062)	(13.917.691)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(104.681.749)	(15.678.735)	(4.488.891)	(124.849.375)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	201.168.461	15.258.344	4.803.935	221.230.740

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarının 13.406.806 TL’lik tutarı pazarlama giderlerine, 510.885 TL’lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021 – 31 Mart 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Mağaza	Taşıtlar	Depolar	Toplam
<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 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022 – 31 Mart 2022 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Franchising hakları</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	48.932.758	75.657.248
Alımlar	-	643.552	643.552
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.724.490	49.576.310	76.300.800
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(16.756.813)	(16.756.813)
Dönem gideri	-	(3.437.662)	(3.437.662)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(20.194.475)	(20.194.475)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	26.724.490	29.381.835	56.106.325

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 2022 yılı için %30, 2023 yılı için %30, 2024 yılı için %30, 2025 yılı için %30 ve 2026 yılı için %30 iskonto oranı ve %15 büyüme oranı kullanılmıştır.

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

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021 - 31 Mart 2021 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Franchising hakları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	17.833.155	44.557.645
Alımlar	-	965.708	965.708
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.724.490	18.798.863	45.523.353
Birikmiş İtfa Payları			
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

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	21.817.635	18.829.646
Aktivite karşılığı (*)	11.416.972	5.073.447
Riskli mağaza karşılığı (**)	2.231.140	2.231.140
Diğer karşılıklar	3.375.737	860.804
	38.841.484	26.995.037

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

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

31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerinde gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareketleri	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	18.829.646	12.271.730
Dönem gideri	2.987.989	1.148.201
Kapanış bakiyesi	21.817.635	13.419.931

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı						
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	221.993.268	75.212.429	10.028.000	209.116.313	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	221.993.268	75.212.429	10.028.000	209.116.313	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 221.993.268 TL'dir(31 Aralık 2021: 209.116.313 TL).

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	31 Aralık 2021
İcra davaları	12.997.750	11.009.761
Tazminat davaları	8.819.885	7.819.885
	21.817.635	18.829.646

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

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Performans primi ve diğer sosyal haklar	30.379.372	25.945.932
Personel ayni yardım karşılığı	4.464.023	908
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	2.704.290	1.756.224
	37.547.685	27.703.064

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personeler borçlar	23.864.356	11.538.800
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	7.744.357	4.973.049
Personeler aitt ödenecek vergi ve fonlar	3.948.234	3.077.755
	35.556.947	19.589.604

Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	39.981.593	36.972.149
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	8.112.871	5.268.671
	48.094.464	42.240.820

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 10.848,39 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının 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 2022 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,9 enflasyon ve %21,25 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,72 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: %3,72). 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	36.972.149	27.499.214
Hizmet maliyeti	8.290.681	949.244
Faiz maliyeti	325.424	249.640
Ödenen kıdem tazminatı yükümlülüğü	(2.389.637)	(1.251.856)
Aktüeryal (kazanç) /kayıp	(3.217.024)	463.647
Kıdem tazminatı karşılığı	39.981.593	27.909.889

Kullanılmamış izin yükümlülüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	7.024.895	4.944.707
Dönem içinde hakedilen	5.074.743	1.974.981
Dönem içinde kullanılan	(1.282.477)	(648.831)
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	10.817.161	6.270.857

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	25.945.932	12.678.574
Dönem içinde hakedilen	19.796.029	6.895.427
Dönem içinde ödenen	(15.362.589)	(7.659.207)
Performans primi karşılığı	30.379.372	11.914.794

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	2.325.286	5.986.344
Diğer	-	22.365
	2.325.286	6.008.709

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

Grup'un ortaklarının sahip olduğu paylar içinden toplam 14.000.000 TL nominal değerli paylar ile ek satış hakkının kullanılmasıyla toplam 16.000.000 TL nominal değerli payların halka arz edilerek, Sermaye Piyasası Kanunu (SPK)'nın 4'üncü maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kurulu'nca 21 Ocak 2011 tarih ve 6/62 sayılı 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	14.330.810	14.330.810
	14.330.810	14.330.810

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	(21.566.572)	(21.965.778)
Aktüeryal kazanç	3.217.024	499.007
Aktüeryal kayba ilişkin vergi gideri	(643.406)	(99.801)
Dönem sonu bakiyesi	(18.992.954)	(21.566.572)

Geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	2.388.042.996	1.467.087.662
<i>Sigara</i>	408.337.365	266.299.708
<i>Sigara Dışı</i>	1.979.705.631	1.200.787.954
Satış iadeleri (-)	(11.134.925)	(4.017.406)
Satış iskontoları (-)	(28.821.565)	(16.314.597)
	2.348.086.506	1.446.755.659

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
<i>Sigara</i>	(386.720.995)	(261.588.112)
<i>Sigara Dışı</i>	(1.599.236.047)	(1.010.982.417)
	(1.985.957.042)	(1.272.570.529)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Pazarlama giderleri (-)	(198.970.801)	(103.011.133)
Genel yönetim giderleri (-)	(47.254.256)	(19.927.728)
	(246.225.057)	(122.938.861)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	(106.063.558)	(56.010.120)
Amortisman giderleri (Not 9 - 10)	(26.967.728)	(18.472.258)
Genel giderler (elektrik, doğalgaz, su vb)	(16.254.256)	(6.097.331)
Lojistik giderleri	(16.185.433)	(4.841.965)
Reklam giderleri	(9.727.280)	(3.880.260)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(7.375.246)	(3.787.855)
Bakım onarım giderleri	(3.252.693)	(3.066.331)
Diğer pazarlama ve satış giderleri	(13.144.607)	(6.855.013)
	(198.970.801)	(103.011.133)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Genel Yönetim Giderleri Detayı</u>	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
IT, büro ve kırtasiye giderleri	(19.665.223)	(1.499.640)
Personel giderleri	(15.212.870)	(7.903.510)
Danışmanlık giderleri	(4.475.131)	(4.314.792)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 9 - 10)	(3.348.252)	(2.646.565)
Müşavirlik giderleri	(1.509.949)	(1.252.558)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.164.947)	(751.374)
Seyahat giderleri	(303.370)	(349.701)
Diğer genel yönetim giderleri	(1.574.514)	(1.209.588)
	(47.254.256)	(19.927.728)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vadeli satışlara ilişkin faiz geliri	6.098.613	4.502.048
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont geliri	4.161.782	5.546.807
Konusu kalmayan karşılık (Not 5)	1.190.679	109.589
Kambiyo karları	314.331	243.502
Diğer gelirler	2.543.082	989.711
	14.308.487	11.391.657

b) Esas faaliyetlerden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vadeli alımlara ilişkin faiz gideri	(66.876.725)	(44.158.129)
Dava karşılık giderleri (Not 11)	(2.987.989)	(1.148.201)
Kambiyo zararları	(1.712.897)	(304.326)
Ticari alacak ve borçlara ilişkin reeskont gideri	(996.158)	(719.629)
Şüpheli alacak karşılığı gideri (Not 5)	(67.586)	(439.092)
Diğer giderler	(83.871)	(485.616)
	(72.725.226)	(47.254.993)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz geliri	14.810.818	12.037.746
Peşin ödeme iskontosu	503.150	63.624
Diğer gelirler	4.296.877	51.509
	19.610.845	12.152.879

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kapanan ve taşınan mağazaların özel maliyet gideri	-	(241.118)
	-	(241.118)

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Banka faiz giderleri	(23.717.419)	(15.688.347)
Kiralama işlemleri finansman giderleri	(14.176.958)	(10.800.395)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti (Not 12)	(325.424)	(249.640)
Teminat mektubu komisyonları	(268.843)	(98.510)
Finansal kiralama faiz gideri	(30)	(12.796)
Diğer faiz giderleri	(105.082)	-
	(38.593.756)	(26.849.688)

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.

22 Nisan 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 belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile, geçici farkların 2022 yılı için %23 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır (2020: %20-22).

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	1.610.467	(1.272.767)
Ticari borç ve alacaklar reeskontu, net	10.041.727	10.123.515
Performans primi ve diğer sosyal haklar	(2.371.632)	(4.312.763)
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	(2.163.432)	(1.404.979)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.017.530)	(1.403.006)
Dava karşılığı	(4.363.527)	(3.765.929)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan varlıklar ve yükümlülükler	(7.933.263)	(8.086.418)
Kıdem tazminatı yükümlülüğü	(7.993.387)	(7.394.430)
Gider tahakkukları	(33.336.589)	(17.065.332)
Diğer	(4.962.470)	(2.859.200)
	(52.489.636)	(37.441.309)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(37.441.309)	(3.739.373)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(15.691.733)	19.922
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	643.406	(92.729)
Kapanış bakiyesi	(52.489.636)	(3.812.180)

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

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. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’dür (31 Aralık 2021: %25).

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

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 %23 olarak uygulamıştır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

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

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	29.150.300	25.639.136
Dönem karından peşin ödenen vergiler	(218.914)	(4.133.973)
Cari dönem vergisi varlığı	28.931.386	21.505.163

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem vergi gideri	(29.150.300)	-
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	15.691.733	(19.922)
Vergi gideri	(13.458.567)	(19.922)

Vergi karşılığı mutabakatı:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Vergi öncesi dönem karı	38.504.757	445.006
Vergi gideri oranı	%23	%20
Hesaplanan vergi gideri	(8.856.094)	(89.001)
Farklı vergi oranlarının etkisi	(5.162.577)	-
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim/istisnalar	560.104	69.079
Vergi gideri	(13.458.567)	(19.922)

22. PAY BAŞINA (KAYIP)/KAZANÇ

31 Mart 2022 ve 2021 dönemlerinde Grup hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Pay başına kar		
Dönem boyunca mevcut hisselerin sayısı	58.842.000	58.842.000
Net dönem karı	25.046.190	425.084
Pay başına kar (TL)	0,426	0,007

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2022	2021
Ticari alacaklar	11.601.539	6.872.024
Ticari olmayan alacaklar	-	1.426.957
	11.601.539	8.298.981

Ticari alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari	Ticari Olmayan
Ana ortaklık:			
Yıldız Holding A.Ş.	2.261.621	494.398	1.426.957
Diğer ilişkili taraflar:			
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	2.585.007	22.813	-
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	1.609.491	3.150.789	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.319.076	33.208	-
KV2K Perakende Müşteri Hizmetleri A.Ş.	989.723	989.400	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	918.775	636.419	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	542.073	16.852	-
E Star Global E-Ticaret Satış ve Paz. A.Ş.	482.767	-	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	196.923	2.710	-
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	148.588	55.778	-
Polinaş Plastik San. Tic. A.Ş.	146.925	550	-
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	98.102	44.326	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	80.843	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	54.102	388.680	-
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	47.756	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	37.313	15.525	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	23.132	-	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.698	58.542	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.634	4.636	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	8.605	75.083	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	8.096	-	-
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	5.027	-	-
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	4.555	105.596	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	4.302	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	3.467	66.407	-
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	1.095	-	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	843	-	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	699.238	-
Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	4.575	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	6.499	-
	11.601.539	6.872.024	1.426.957

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ile 60 gün arasındadır. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullandırılan kredi niteliğinde paralar olup üçer aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adlandırılmaktadır. Grup tarafından kullandırılan 2022 yılı içinde adlandırmaya baz olan faiz oranı TL'de %18 – 22,3 aralığındadır (31 Aralık 2021: TL %17,3 – 22,5).

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	258.989.064	244.734.390
Ticari olmayan borçlar	1.554.359	
	260.543.423	244.734.390

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari
İlişkili taraflarla olan bakiyeler			
Ana Ortaklık			
Yıldız Holding A.Ş.	-	1.554.359	3.722.766
Diğer İlişkili Taraflar			
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz. Satış ve Dağıtım A.Ş.	166.793.580	-	118.932.064
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	27.916.849	-	51.416.336
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	12.444.123	-	11.532.007
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	9.851.294	-	3.569.328
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	9.536.024	-	8.566.844
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	9.376.982	-	18.263.087
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.382.782	-	7.706.725
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	6.730.809	-	2.200.784
UCZ Mağazacılık Ticaret A.Ş.	3.910.641	-	3.909.366
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	2.380.038	-	1.159.803
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	786.215	-	808.818
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	518.303	-	197.314
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	193.271	-	500.290
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	136.360	-	299.131
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	20.040	-	101.764
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	4.627	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	3.251	-	717.638
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	2.468	-	163.608
E Star Global E-Ticaret Satış ve Paz. A.Ş.	1.407	-	1.361
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	2.244
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	16.284
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	48
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	10.784.869
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	161.911
	258.989.064	1.554.359	244.734.390

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022		1 Ocak - 31 Mart 2021	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana Ortaklık				
Yıldız Holding A.Ş.	-	6.221	597.038	6.455
Diğer İlişkili Taraflar				
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	1.341.340	3.641	926.182	3.201
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	1.345.660	56.234	1.688.209	56.304
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	8.607	-	1.425
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	23.349.517	135.682	13.482.546	150.363
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	16.488	-	8.313
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	12.301.562	160.144	3.789.014	101.585
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	123.519	-	15.037
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	6.891	-	5.818
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	58	771.294	11.313	-
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	-	99.194	-	-
E Star Global E Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	355.858	-	1.193.207
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	-	1.110.898	-	994.179
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	8.728.692	2.561.900	353.903	61.049
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz. Satış ve Dağıtım A.Ş.	200.840.477	3.714.674	116.851.701	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	4.855.664	90.024	5.656.174	39.779
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	-	24.782	-	18.571
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	849.568	46.631	-	73.028
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	49.274
Most Bilgi Sistemleri Tic A.Ş.	-	1.269	5.790.339	2.773
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	20.295	-	57.148
Pendik Turizm Marina Yat ve Çekek İşl. A.Ş.	-	16.376	-	18.601
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	-	27.601	172.036	68.973
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş. (Gruptan ayrıldı)	-	-	1.763.420	17.674
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	10.225.436	57.625	2.756.469	31.071
Reform Gıda Paz. San. Tic. A.Ş.	-	812.592	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	66.669	84.071	581
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	52.956.821	4.874	55.519.772	644.699
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	4.629.311	-	5.645
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	-	30.099	-	1.283.085
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	25.112	-	1.914.118
Yelken Yönetim Danışmanlık ve Servis Hizmetleri A.Ş.	-	1.319	-	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	19.431.376	3.956	12.129.597	2.324
	336.226.171	14.989.780	221.571.784	6.824.280

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Gideri	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık						
Yıldız Holding A.Ş.	10.510.014	(861.735)	-	(6.624.950)	-	(325.279)
Diğer İlişkili Taraflar						
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	39.222	-
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	(6.450)	-	-	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	(476.975)	-	-	(167.066)
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(21.131)
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	(6.352)	-	261.652	(2.136)
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	-	3.714.593	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	(4.407)	-	-	(326.165)
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	41.625	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(56.228)	-	-	(34.671)
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(18.368.899)
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	-	(124.311)	-	-	(102.410)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(8.219)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	45.017	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	-	66.240	(679.668)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	(171.587)	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	(22.229)	-	-	-
	10.510.014	(861.735)	(868.539)	(6.624.950)	4.168.349	(20.035.644)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	7.060.064	4.365.315
	7.060.064	4.365.315

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 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacak	7.143.908	57.109	611.726	-
2a. Parasal finansal varlıklar	451.181	28.050	1.048	2.487
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	7.595.089	85.159	612.774	2.487
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	164.510	6.960	6.075	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	164.510	6.960	6.075	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	7.759.599	92.119	618.849	2.487
10. Ticari borçlar	3.150.869	206.272	8.083	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.150.869	206.272	8.083	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.150.869	206.272	8.083	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	4.608.730	(114.153)	610.766	2.487
20. Parasal kalemler net yabancı varlık yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4.608.730	(114.153)	610.766	2.487

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacak	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	809.143	45.675	11.351	1.533
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	809.143	45.675	11.351	1.533
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	163.701	7.629	4.091	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	163.701	7.629	4.091	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	972.844	53.304	15.442	1.533
10. Ticari borçlar	15.710.584	266.000	806.344	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	15.710.584	266.000	806.344	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	15.710.584	266.000	806.344	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	(14.737.740)	(212.696)	(790.902)	1.533
20. Parasal kalemler net yabancı varlık yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(14.737.740)	(212.696)	(790.902)	1.533

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %20'lik oran, %20'lik sermaye taahhüdünün limitiyle sınırlı olması dolayısıyla Grup için mantıklı bir çıktı 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 2022	
	Yabancı paranın (%20) değer kazanması	Yabancı paranın (%20) değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(334.175)	334.175
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(334.175)	334.175
4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1.265.579	(1.265.579)
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	1.265.579	(1.265.579)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021	
	Yabancı paranın (%20) değer kazanması	Yabancı paranın (%20) değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(568.026)	568.026
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(568.026)	568.026
4- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.385.214)	2.385.214
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	(2.385.214)	2.385.214

2) Faiz oranı riski yönetimi

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

31 Mart 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	461.646.583	-	461.646.583	3
Ticari alacaklar	224.319.518	-	224.319.518	5
İlişkili taraflardan alacaklar	11.601.539	-	11.601.539	23
Diğer finansal varlıklar	9.258.687	-	9.258.687	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal kiralama borçları	-	1.453.330	1.453.330	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	247.004.213	247.004.213	4
Ticari borçlar	-	1.629.271.119	1.629.271.119	5
İlişkili taraflara borçlar	-	260.543.423	260.543.423	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	37.882.233	37.882.233	12,13

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	585.389.621	-	585.389.621	3
Ticari alacaklar	166.713.390	-	166.713.390	5
İlişkili taraflardan alacaklar	6.872.024	-	6.872.024	23
Diğer finansal varlıklar	5.992.646	-	5.992.646	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal kiralama borçları	-	2.037.609	2.037.609	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	-	219.823.258	219.823.258	4
Ticari borçlar	-	1.295.649.815	1.295.649.815	5
İlişkili taraflara borçlar	-	244.734.390	244.734.390	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	25.598.313	25.598.313	12,13

Kiralama yükümlülüklerinin 31 Mart 2022 ve 2021 itibarıyla iskonto edilmemiş brüt ödeme planları aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa I	3 - 12 ay II	1 - 5 yıl III	5 yıldan uzun IV
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	247.004.213	531.421.387	24.171.621	72.890.580	245.793.665	188.565.521
Toplam	247.004.213	531.421.387	24.171.621	72.890.580	245.793.665	188.565.521

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

3) Sermaye riski yönetimi

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

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

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal ve ilişkili taraflara ticari olmayan diğer alacaklar ve borçlar (*)	3.007.689	610.652
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(461.646.583)	(585.389.621)
Net borç	(458.638.894)	(584.778.969)
Toplam özsermaye (*)	270.273.884	240.354.145
Toplam sermaye	(188.365.010)	(344.424.824)
Net borç/özsermaye oranı	-%	-%

(*) TFRS 16 etkisi dahil edilmemiştir.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Net dönem karı (TFRS 16 Hariç)	27.346.121	2.130.950
Net dönem karı	25.046.190	425.084
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri) (TFRS 16 Hariç)	(13.305.412)	163.545
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	(13.458.567)	(19.922)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (TFRS 16 Hariç)	40.651.533	1.967.405
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	38.504.757	445.006
Finansman giderleri (-) (TFRS 16 Hariç)	(24.416.798)	(16.049.293)
Finansman giderleri (-)	(38.593.756)	(26.849.688)
Yatırım faaliyetlerinden net gelirler	19.610.845	11.911.761
Amortisman gideri (TFRS 16 Hariç)	(16.398.289)	(10.099.197)
Amortisman gideri	(30.315.980)	(21.118.823)
Esas faaliyetlerden net diğer giderler	(58.416.739)	(35.863.336)
FAVÖK (TFRS 16 Hariç)	120.272.514	52.067.470
FAVÖK	146.220.387	72.365.092
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri (TFRS 16 Hariç)	26.531.182	20.297.622
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri	552.874	-
FAVKÖK (TFRS 16 Hariç)	146.803.696	72.365.092
FAVKÖK	146.773.261	72.365.092

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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	2022	2021
Dönen varlıklar	1.968.387.330	1.548.823.898
Nakit ve nakit Benzerleri	461.646.583	585.389.621
Ticari alacaklar	235.921.057	173.585.414
Diğer alacaklar	954.314	1.505.217
Stoklar	1.171.587.610	733.557.865
Peşin ödenmiş giderler	88.253.989	50.825.416
Diğer dönen varlıklar	10.023.777	3.960.365
Duran varlıklar	422.511.388	402.657.580
Diğer alacaklar	8.304.373	4.487.429
Maddi duran varlıklar	303.481.382	299.449.463
Maddi olmayan duran varlıklar	56.106.325	58.900.435
Peşin ödenmiş giderler	2.129.672	2.378.944
Ertelenmiş vergi varlığı	52.489.636	37.441.309
Toplam varlıklar	2.390.898.718	1.951.481.478
	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
Kaynaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler	2.058.154.030	1.653.734.366
Kısa vadeli borçlanmalar	942.456	904.083
Ticari borçlar	1.888.260.183	1.540.384.205
Diğer borçlar	1.554.359	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	35.556.947	19.589.604
Ertelenmiş gelirler	22.840.374	10.182.487
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28.931.386	21.505.163
Kısa vadeli karşılıklar	77.743.039	55.160.115
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	2.325.286	6.008.709
Uzun vadeli yükümlülükler	62.470.804	57.392.967
Uzun vadeli borçlanmalar	510.874	1.133.526
Uzun vadeli karşılıklar	48.094.464	42.240.820
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	7.933.263	8.086.418
Ertelenmiş gelirler	5.932.203	5.932.203
Özkaynaklar	270.273.884	240.354.145
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	270.300.631	240.377.260
Ödenmiş sermaye	60.000.000	60.000.000
Geri alınmış paylar	(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler	(18.992.954)	(21.566.572)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14.330.810	14.330.810
Geçmiş yıllar karları	201.146.514	113.649.265
Net dönem karı	27.349.753	87.497.249
Kontrol gücü olmayan paylar	(26.747)	(23.115)
Toplam kaynaklar	2.390.898.718	1.951.481.478

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Kar veya zarar kısmı		
Hasılat	2.348.086.506	1.446.755.659
Satışların maliyeti (-)	(1.985.957.042)	(1.272.570.529)
Brüt kar	362.129.464	174.185.130
Pazarlama giderleri (-)	(210.575.680)	(112.200.352)
Genel yönetim giderleri (-)	(47.679.559)	(20.016.505)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19.385.410	11.391.657
Esas Faaliyetlerden diğer giderler (-)	(77.802.149)	(47.254.993)
Esas faaliyet karı	45.457.486	6.104.937
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19.610.845	12.152.879
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	-	(241.118)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı	65.068.331	18.016.698
Finansman giderleri (-)	(24.416.798)	(16.049.293)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	40.651.533	1.967.405
Sürdürülen Faaliyetler vergi geliri /(gideri)	(13.305.412)	163.545
Dönem vergi gideri	(29.150.300)	-
Ertelenmiş vergi geliri	15.844.888	163.545
Net dönem karı	27.346.121	2.130.950
Net dönem karının dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	(3.632)	(17.863)
Ana ortaklık payları	27.349.753	2.148.813
Pay başına kazanç (TL)	0,465	0,036
Diğer kapsamlı gider		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	2.573.618	(370.918)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kazanç) /kayıpları	3.217.024	(463.647)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin ertelenmiş vergi (gideri) /geliri	(643.406)	92.729
Toplam diğer kapsamlı gelir	29.919.739	1.760.032
Toplam diğer kapsamlı gelirin dağılımı		
Kontrol gücü olmayan paylar	(3.632)	(17.863)
Ana ortaklık payları	29.923.371	1.777.895