

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

**1 OCAK - 31 MART 2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-46
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-16
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	17
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	17-18
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18-19
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
NOT 7 STOKLAR.....	19
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	20
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	21-24
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25-26
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER.....	31-33
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	33-35
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
NOT 14 SERMAYE,YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	35-36
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	36-37
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	37
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37-38
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	38
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	39
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ,VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	40-42
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	42
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	42-48
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	48-51
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	51
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	52-53

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Varlıklar	Dipnot referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar		893.157.314	767.898.691
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	405.830.457	402.750.436
Ticari Alacaklar		67.924.479	62.616.154
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5, 23	1.352.133	492.269
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	66.572.346	62.123.885
Diğer Alacaklar		41.691	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	41.691	-
Stoklar	7	403.332.968	296.428.554
Peşin Ödenmiş Giderler	8	15.427.719	6.103.547
Diğer Dönen Varlıklar		600.000	-
Duran Varlıklar		382.692.194	372.747.905
Diğer Alacaklar		2.665.461	2.416.405
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	2.665.461	2.416.405
Maddi Duran Varlıklar	9	177.482.830	174.410.656
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	166.600.560	156.955.212
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	35.676.610	38.323.354
Peşin Ödenmiş Giderler	8	266.733	504.483
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	-	137.795
TOPLAM VARLIKLAR		1.275.849.508	1.140.646.596

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Kaynaklar	Dipnot referansları	Cari Dönem 31 Mart 2020	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2019
Kısa vadeli yükümlülükler		979.070.425	860.710.332
Kısa vadeli borçlanmalar	4	59.730.741	57.312.498
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	4.479.482	5.747.350
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4,23	190.346	190.400
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	55.060.913	51.374.748
Ticari borçlar		848.837.471	751.694.665
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5,23	169.139.604	150.930.750
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	679.697.867	600.763.915
Diğer Borçlar		3.817.336	-
- İlişkili taraflara diğer borçlar		3.817.336	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	15.416.380	13.237.201
Ertelenmiş gelirler	8	3.173.105	1.702.749
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	1.924.689	585.700
Kısa vadeli karşılıklar		42.172.264	28.858.145
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	11.955.196	11.717.973
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	11	30.217.068	17.140.172
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.998.439	7.319.374
- İlişkili taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	14.000	14.000
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	3.984.439	7.305.374
Uzun vadeli yükümlülükler		152.993.430	138.660.706
Uzun vadeli borçlanmalar	4	127.103.708	115.096.854
- Finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	6.276.486	3.385.965
- İlişkili taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4,23	573.493	579.441
- İlişkili olmayan taraflara kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4	120.253.729	111.131.448
Uzun vadeli karşılıklar		24.876.825	22.592.289
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	24.876.825	22.592.289
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	21	173.820	-
Ertelenmiş gelirler	8	839.077	971.563
Özkaynaklar		143.785.653	141.275.558
Ödenmiş sermaye	14	60.000.000	60.000.000
Sermaye avansı		13.570.500	13.570.500
Geri alınmış paylar		(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		(18.334.530)	(17.034.648)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları		(18.334.530)	(17.034.648)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	14	(18.334.530)	(17.034.648)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	12.480.230	12.179.669
Geçmiş yıllar karları	14	85.792.968	53.017.994
Net dönem karı		3.809.977	33.075.535
Toplam kaynaklar		1.275.849.508	1.140.646.596

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları		
Hasılat	15	1.177.770.984	1.023.644.702
Satışların Maliyeti (-)	15	(1.046.348.457)	(905.558.260)
BRÜT KAR		131.422.527	118.086.442
Pazarlama Giderleri (-)	16, 17	(84.021.675)	(64.360.377)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16, 17	(14.359.900)	(11.165.408)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	3.203.129	7.726.142
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(20.211.291)	(36.600.757)
ESAS FAALİYET KARI/ (ZARARI)		16.032.790	13.686.042
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	13.673.199	19.004.197
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(77.826)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ (ZARARI)		29.628.163	32.690.239
Finansman Giderleri (-)	20	(24.034.740)	(26.697.847)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)		5.593.423	5.992.392
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(1.783.446)	(2.175.185)
Dönem Vergi Gideri	21	(1.146.860)	(3.326.662)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	21	(636.586)	1.151.477
DÖNEM KARI/ (ZARARI)		3.809.977	3.817.207
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç			
Pay Başına Kazanç/ (Kayıp) (TL)	22	0,065	0,065
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(1.299.882)	(1.803.006)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(1.299.882)	(1.803.006)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.624.853)	(2.253.758)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler	21	324.971	450.752
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	324.971	450.752
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		2.510.095	2.014.201

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Şirket Payları	Sermaye Avansı				
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(11.684.670)	43.822.691	21.637.496	123.850.002
Transferler	14	-	-	-	-	-	21.637.496	(21.637.496)	-
Temettüler	14	-	-	-	-	-	(10.300.000)	-	(10.300.000)
Toplam kapsamlı gelir	14	-	-	-	-	(1.803.006)	-	3.817.207	2.014.201
31 Mart 2019 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(13.487.675)	55.160.187	3.817.207	115.564.203
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	12.179.669	(13.533.492)	13.570.500	(17.034.648)	53.017.994	33.075.535	141.275.558
Transferler	14	-	300.561	-	-	-	32.774.974	(33.075.535)	-
Toplam kapsamlı gelir	14	-	-	-	-	(1.299.882)	-	3.809.977	2.510.095
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bakiye		60.000.000	12.480.230	(13.533.492)	13.570.500	(18.334.530)	85.792.968	3.809.977	143.785.653

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Cari Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2020	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 31 Mart 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		27.877.136	69.492.262
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		3.809.977	3.817.207
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	9,10	18.579.581	15.721.511
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	11,12	4.881.215	8.753.039
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	-	88.634
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	98.546	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	19	(1.172.035)	-
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(1.927.973)	1.223.057
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	19,20	11.743.888	7.693.650
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	11.358.294	2.175.185
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(5.273.673)	38.260.688
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	5	(5.232.916)	(8.964.526)
Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler	7	(107.002.960)	(33.790.734)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ilgili düzeltmeler		(890.747)	(592.696)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		(9.086.422)	6.373.206
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	5	98.995.370	69.220.149
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		17.944.002	6.015.289
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		42.097.820	77.732.971
Vergi ödemeleri (iadeleri)	21	(9.382.719)	(390.914)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	12	(4.837.964)	(7.849.795)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		6.442.401	10.651.255
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	9,10	2.551.278	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9,10	(8.399.729)	(8.352.942)
Alınan faiz	19	12.290.852	19.004.197
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(31.239.516)	(195.327.644)
Borçlanmadan kaynaklı nakit girişleri ve kredilerden nakit çıkışları	6,23	-	(157.697.444)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	4	1.622.653	(1.978.924)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(8.827.429)	(8.953.429)
Ödenen faiz	20	(24.034.740)	(26.697.847)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ/ARTIŞ (A+B+C)		3.080.021	(115.184.127)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	402.750.436	273.895.711
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	405.830.457	158.711.584

Ekteki dipnotlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 69 ilde 173 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 69 ilde 175 adet). 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 2.285 kişidir (31 Aralık 2019: 2.164). 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in mal tedariki iş ortaklığı sistemine dahil olan iş ortağı market sayısı 845'dir (31 Aralık 2019: 801).

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

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ortaklarının unvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir

Ortaklığın Unvanı (*)	(%)	31 Mart 2020	(%)	31 Aralık 2019
Yıldız Holding A.Ş.	55,19	33.111.291	55,19	33.111.291
Emap Limited	9,36	5.616.919	9,36	5.616.919
Halka Açık	35,45	21.271.790	35,45	21.271.790
	100	60.000.000	100	60.000.000

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28 Nisan 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı:

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

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

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Kullanılan para birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Netleştirme/Mahsup

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

2.2 Muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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

Şirket, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

a. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. TMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak TMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. TFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.
- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır
- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Stoklar:

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar ilk-giren-ilk-çıkart yöntemiye göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleşirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Satıcılardan elde edilen gelirler, ciro primleri, satıcılardan alınan indirimler satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek satılan malın maliyetinden indirilir.

Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden, 2005 yılı içerisinde ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Finansal kiralama yoluyla edinilen sabit kıymetler beklenen faydalı ömürleri veya sözleşmede belirtilen finansal kiralama süresinden uzun olanına göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Özel Maliyetler

Özel maliyetler Şirket'in gelecekte fayda sağlamayı beklediği kiraladığı mağazalara yapılan kalıcı iyileştirmelerden oluşmaktadır. Şirket, özel maliyetleri iyileştirmenin yapıldığı tarihteki elde edim maliyetinden birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklüklerini düşerek muhasebelemektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiralayan durumda Şirket:

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracı durumunda Şirket:

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralalar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir. Şirket'in faaliyet kiralamalarına ilişkin bilgi Not 11'de verilmiştir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden, 2005 yılı içerisinde ve sonrasında alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden itfa payları ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Franchise hakları ve Ticari Markalar

Kullanım ömrü belirsiz maddi olmayan duran varlıkların, markalar dahil, şirkete sağlaması muhtemel olan net nakit akışları, yapılabilecek analizler sonucu ne kadar süre ile kullanılabileceği öngörülemediği için hesaplanamamaktadır. Bu nedenle, bu varlıklar amortismanına tabi tutulmamaktadır, fakat yıllık olarak değer düşüklüğü testi uygulanmaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Borçlanma Maliyetleri:

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. TMS 23 (Revize), "Borçlanma maliyetleri", kapsamında Şirket'in aktifleştirmesi gereken herhangi bir borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar:

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

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

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği ayrıştırılabilir her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur. Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken, a) Şirket’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği, b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği, c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri, d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği, e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm: Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü: Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari alacaklar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Kur Değişiminin Etkileri:

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hisse başına esas kazanç

Yıl boyunca ihraç edilmiş adi hisse senetlerindeki kar payı öğelerinin düzeltilmesi ile ve özkaynaklardan işletmenin geri satın alınan kendi hisselerini hariç tutarak mali yıl boyunca mevcut adi hisse senedi adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle hesaplanır. Aynı zamanda iç kaynaklar ile artırılmış sermaye tutarı geçmiş sene hesaplamasının tekrar gösterilmesinde etki eder.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar:

Raporlama döneminden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır (Not 11).

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmektedir (Not 11).

İlişkili Taraflar:

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiği anda muhasebeleştirilir:

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar: (Devamı)

- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler: (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar:

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in toptan satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüleri:

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Geri alınmış paylar

Şirket’in geri alınan paylara ilişkin tutarı geçmiş yıl karlarından çıkartarak finansal durum tablosunda ayrı bir satırda özkaynak kaleminin altında göstermektedir,

Şirket’in bağlı olduğu yasal mevzuat uyarınca, şirket bu tip payları tekrar satma hakkına sahip olabilir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart	31 Aralık
	2020	2019
Kasa	7.506.076	8.498.116
Vadeli mevduatlar (*)	372.677.625	367.003.020
Vadesiz mevduatlar	21.624.780	23.536.070
Kredi kartı alacakları	4.021.976	3.713.230
	405.830.457	402.750.436

(*) Vadeli mevduatların büyük çoğunluğu gecelik vadeye sahiptir. 2020 yılında alınan ortalama faiz oranı %8,3' tür.

4. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart	31 Aralık
	2020	2019
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	5.677.298	6.885.144
İki ile dört yıl arasındakiler	7.326.436	3.385.965
Geleceğe ait finansal giderler	(2.247.766)	(1.137.794)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	10.755.968	9.133.315
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	4.479.482	5.747.350
12 aydan sonra ödenecek borçlar	6.276.486	3.385.965
	31 Mart	31 Aralık
	2020	2019
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		
Bir yıl içinde	55.251.259	51.565.148
Bir yıldan uzun	120.827.222	111.710.889
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	176.078.481	163.276.037

TFRS 16 standartları kapsamında kiralamalar için kullanılan iskonto aralıkları aşağıdadır:

31 Mart 2020			
Döviz cinsi	İskonto oran aralığı (%)	Kısa vadeli (%)	Uzun vadeli (%)
TL	%14-%26,5	%14-%18	%19-%26,5
EUR	%3-%9	%3-%5	%5,5-%9
USD	%5-%10	%5-%7	%8-%10

31 Aralık 2019			
Döviz cinsi	İskonto oran aralığı (%)	Kısa vadeli (%)	Uzun vadeli (%)
TL	%14-%23	%14-%18	%19-%23
EUR	%3-%7	%3-%5	%5,5-%7
USD	%5-%10	%5-%7	%8-%10

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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. Şirket'in 4 yıllık kiralama dönemi olan makine ve teçhisatı satın alma opsiyonu bulunmaktadır. Şirket'in finansal kiralamaya ilişkin yükümlülükleri, kiralaayanın, kiralaanan varlık üzerindeki mülkiyet hakkı vasıtasıyla güvence altına alınmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 20.345.347 TL'dir (31 Aralık 2019: 21.385.326 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 2019: %13,90).

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	82.241.136	78.062.936
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	1.352.133	492.269
Alacak senetleri	94.561	118.208
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.763.351)	(16.057.259)
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	67.924.479	62.616.154

2020 yılında Şirket özel müşterilerine kullandığı ortalama 50 gün vadesi olan Bizim Profesyonel Kart bakiyeleri hariç kredi kartı bakiyelerini 1 gün sonrasında nakite çevirmekte olduğu için 1 günlük rakam, nakit ve benzerlerine sınıflanmıştır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla mal satışı ile ilgili ortalama vade 4 gündür (31 Aralık 2019: 5 gün).

Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %16,2 esas alınmıştır (31 Aralık 2019: %19,6).

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	(16.057.259)	(13.179.819)
Dönem gideri	-	(88.634)
Tahsilatlar	293.908	292.144
Kapanış bakiyesi	(15.763.351)	(12.976.309)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	679.697.867	600.763.915
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	169.139.604	150.930.750
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	848.837.471	751.694.665

31 Mart 2020 itibarıyla, ticari malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermekle birlikte ortalama 55 gündür (31 Aralık 2019: 62 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %16,2 esas alınmıştır (31 Aralık 2019: %19,6).

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

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personelden alacaklar	41.691	-
	41.691	-
Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.665.461	2.416.405
	2.665.461	2.416.405

7. STOKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	404.593.872	298.204.512
Diğer stoklar	1.403.765	790.165
Stok değer düşüklüğü (*)	(2.664.669)	(2.566.123)
	403.332.968	296.428.554

(*) Stoklar maliyeti ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilmiş olup 31 Mart 2020 itibarıyla 2.664.669 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 2.566.123 TL).

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Stoklar için verilen sipariş avansları	10.657.214	2.966.485
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	1.586.229	1.349.700
Gelecek aylara ait kira giderleri (*)	1.122.343	1.684.591
Gelecek aylara ait diğer giderler	2.061.933	102.771
	15.427.719	6.103.547

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler (*)	266.733	504.483
	266.733	504.483

(*) Yeni uygulanan TFRS 16 standartları kapsamında peşin ödenen, gelecek aylara ve yıllara ait giderler toplamı 7.029.088 TL varlık/yükümlülük kapsamında değerlendirilmiştir.

b) Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	3.173.105	1.670.405
Gelecek aylara ait gelirler	-	32.344
	3.173.105	1.702.749

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait gelirler	839.077	971.563
	839.077	971.563

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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 2020 - 31 Mart 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 döneminde finansal kiralama yoluyla alınan maddi duran varlık bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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 2019 - 31 Aralık 2019 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	134.159.840	25.575.852	131.354.728	291.090.420
Alımlar	23.365.535	7.367.924	30.886.179	61.619.638
Çıkışlar	(200.065)	-	(2.742.773)	(2.942.838)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	157.325.310	32.943.776	159.498.134	349.767.220
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(85.870.748)	(10.063.235)	(53.498.040)	(149.432.023)
Dönem gideri	(13.901.736)	(2.940.321)	(10.416.092)	(27.258.149)
Çıkışlar	173.326	-	1.160.282	1.333.608
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(99.599.158)	(13.003.556)	(62.753.850)	(175.356.564)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	57.726.152	19.940.220	96.744.284	174.410.656

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa payları tutarının 24.590.584 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 5.723.504 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 döneminde finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömür</u>
Demirbaşlar	2 - 50 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	2 - 7 yıl
Özel Maliyetler	2-20 yıl

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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 2020 - 31 Mart 2020 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Mağaza</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Depolar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	175.656.093	7.812.217	6.850.485	190.318.795
Girişler	17.178.796	9.116.827	-	26.295.623
Çıkışlar	(4.785.487)	(2.509.367)	-	(7.294.854)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	188.049.402	14.419.677	6.850.485	209.319.564
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(28.255.793)	(3.425.169)	(1.682.621)	(33.363.583)
Dönem gideri	(3.316.639)	(5.618.127)	(420.655)	(9.355.421)
Çıkışlar	2.156.383	2.509.367	-	4.665.750
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(34.831.799)	(5.783.929)	(2.103.276)	(42.719.004)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	153.217.603	8.635.748	4.747.209	166.600.560

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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 2019 - 31 Aralık 2019 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Mağaza</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Depolar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	150.153.228	5.807.703	4.612.362	160.573.293
Girişler	26.025.282	4.746.739	2.238.123	33.010.144
Çıkışlar	(522.417)	(2.742.225)	-	(3.264.642)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	175.656.093	7.812.217	6.850.485	190.318.795
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-
Dönem gideri	(28.743.443)	(6.167.394)	(1.682.621)	(36.593.458)
Çıkışlar	487.650	2.742.225	-	3.229.875
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(28.255.793)	(3.425.169)	(1.682.621)	(33.363.583)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	147.400.300	4.387.048	5.167.864	156.955.212

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarından amortisman ve itfa payları tutarının 34.443.541 TL'lik tutarı pazarlama giderlerine, 2.149.918 TL'lik tutarı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

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

Kullanım ömrü belirsiz maddi olmayan duran varlıkların, franchise haklarının, Şirket'e 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 şirket yönetimleri tarafından 5 yıllık iş planı hazırlanmış olup, değerlemede 2020 yılı için %20,1, 2021 yılı için %20,2, 2022 yılı için %20,2, 2023 yılı için %20,2 ve 2024 yılı için %20,2 iskonto oranı ve %7,8 büyüme oranı kullanılmıştır.

Yukarıda detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla franchise hakları tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Franchising hakları</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	26.724.490	7.028.792	33.753.282
Alımlar	-	10.525.638	10.525.638
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	26.724.490	17.554.430	44.278.920
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.899.626)	(2.899.626)
Dönem gideri	-	(3.055.940)	(3.055.940)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(5.955.566)	(5.955.566)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	26.724.490	11.598.864	38.323.354

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.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli borç karşılıkları	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	9.273.931	10.127.587
Riskli mağaza karşılığı (*)	3.917.127	3.839.301
Araç kira karşılığı (**)	2.679.261	1.064.631
Bakım onarım karşılığı (**)	2.530.000	-
Personel ayni yardım karşılığı (***)	2.094.397	-
Aktivite karşılığı (****)	2.944.436	2.108.653
Elektrik, su, doğalgaz karşılığı (**)	1.654.982	-
Diğer karşılıklar	5.122.934	-
	30.217.068	17.140.172

- (*) Riskli Mağaza Karşılıkları Şirket'in mağaza kapatma ya da taşınma kararları ile oluşabilecek muhtemel riskleri sebebiyle mağaza özel maliyetleri üzerinden ayırdığı karşılıklardan oluşmaktadır.
- (**) Araç kira, bakım onarım, elektrik, su ve doğalgaz gideri ve diğer karşılıklar şirketin cari dönemde faturalandırılmayan giderleri üzerinden ayrılmıştır.
- (***) Şirket çalışanlarına yapılacak olan sosyal ve ayni yardımların karşılığıdır.
- (****) Aktivite karşılıkları Şirket'in cari dönemde satışı desteklemek amacıyla düzenlediği para puan kampanya uygulamalarından oluşmaktadır.

31 Mart 2020 ve 2019 dönemlerinde gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Dava karşılığı hareketleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Açılış bakiyesi	10.127.587	7.744.091
Dönem geliri/(gideri)	(853.656)	1.654.534
Kapanış bakiyesi	9.273.931	9.398.625

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)**a) Verilen teminatlar**

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin, İpotekler (TRİ'ler)	31 Mart 2020			31 Aralık 2019		
	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 (*)	141.092.378	75.212.429	10.028.000	134.780.755	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	141.092.378	75.212.429	10.028.000	134.780.755	75.212.429	10.028.000

(*) 12 Nisan 2018 tarihinde, Yıldız Holding ve aralarında Şirket'in dahil olduğu grup şirketlerinin bazıları, Yıldız Holding ve grup şirketleri kredi verenlerinin bazıları ile sendikasyon kredi sözleşmesi akdetmiştir. Sendikasyon kredi süreci 11 Mayıs 2018 tarihi itibarıyla imzalanmıştır. Şirket'in bu kapsam dahilindeki toplam nakdi kredisi bulunmamakta, gayri nakdi kredisi ise 10.028.000 USD + 75.212.429 TL 'dir. Sendikasyon kredisi dolayısıyla Şirket'in toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece gayri nakdi riskleri Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkarılmıştır. Aynı zamanda Şirket'in kendisine ilişkin olarak Yıldız Holding A.Ş.'ye devir edilen gayrinakdi kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur. Şirket'in varlıkları (taşınmazları, maliki olduğu iştirak hisseleri vs.) üzerinde herhangi bir rehin yahut teminat tesis edilmemiştir. Sendikasyon kredisi sözleşme süresi boyunca garantörlük tutarındaki ödemelerin yapılması sonucunda garanti yükümlülükleri sona erecek olup sözleşmede Şirket'in faaliyetlerini olumsuz yönde etkileyebilecek bir kısıtlama veya taahhüt söz konusu değildir. Şirket'e, Holding garantörlüğü taahhütlerde yazılmıştır. Yıldız Holding seviyesine çıkan ve Yıldız Holding kefaleti ile Şirket adına 3. taraflara verilen teminat mektubu tutarı 140.539.470 TL'dir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Şirket aleyhine açılan davalar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Tazminat davaları (*)	5.955.670	6.303.133
İcra davaları (*)	3.318.261	3.824.454
	9.273.931	10.127.587

Şirket lehine ve aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Şirket yönetimi her dönem sonunda davaların olası sonuçlarını finansal etkisini değerlendirmekte ve sonucunda yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Mart 2020 itibarıyla şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden davalara 9.273.931 TL tutarında karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 10.127.587 TL).

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

Kısa vadeli karşılıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Performans primi ve diğer sosyal haklar	10.615.119	10.580.888
Kullanılmayan izin karşılığı	1.340.077	1.137.085
	11.955.196	11.717.973
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	9.359.205	7.375.681
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.231.282	4.075.070
Personele ait ödenecek vergi ve fonlar	825.893	1.786.450
	15.416.380	13.237.201
Uzun vadeli karşılıklar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	20.856.593	19.181.034
Kullanılmayan izin karşılığı	4.020.232	3.411.255
	24.876.825	22.592.289

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730,15 TL tavanına tabidir (31 Aralık 2019: 6.730,15 TL).

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7,56 enflasyon ve %11,86 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: %4). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışan ve 15 yıl üstü fakat Eylül 1999 sonrası SGK girişi olanlar için %7, 16 ve üzeri yıl çalışanlarda Eylül 1999 öncesi SSK girişliler için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL).

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	19.181.034	13.179.354
Hizmet maliyeti	685.033	512.364
Faiz maliyeti	181.030	141.858
Ödenen kıdem tazminatları	(815.357)	(1.040.910)
Aktüeryal kayıp	1.624.853	2.253.758
31 Mart itibarıyla karşılık	20.856.593	15.046.424

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	4.548.340	3.800.380
Dönem içinde hakedilen	1.466.907	1.677.088
Dönem içinde kullanılan	(654.938)	(590.428)
31 Mart itibarıyla karşılık	5.360.309	4.887.040

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	8.180.888	8.432.376
Dönem içinde hakedilen	3.401.900	7.079.058
Dönem içinde ödenen	(3.367.669)	(6.808.885)
31 Mart itibarıyla karşılık	8.215.119	8.702.549

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	3.984.439	7.305.374
Diğer	14.000	14.000
	3.998.439	7.319.374

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı (*)	(%)	31 Mart 2020	(%)	31 Aralık 2019
Yıldız Holding A.Ş.	55,19	33.111.291	55,19	33.111.291
Emap Limited	9,36	5.616.919	9,36	5.616.919
Halka Açık	35,45	21.271.790	35,45	21.271.790
	100	60.000.000	100	60.000.000

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

Şirket'in sermayesi 1 TL nominal değerli 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 60.000.000 adet).

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	12.480.230	12.179.669
	12.480.230	12.179.669

Yeniden Değerleme ve Ölçümlere İlişkin Aktüeryal Kayıp Fonu

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiyesi	(17.034.648)	(11.684.670)
Aktüeryal kayıp	(1.624.853)	(6.687.473)
Aktüeryal kayba ilişkin vergi geliri	324.971	1.337.495
Dönem sonu bakiyesi	(18.334.530)	(17.034.648)

Geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Olağanüstü yedekler	56.561.034	56.561.034
Geçmiş yıllar karları	29.231.934	(3.543.040)
	85.792.968	53.017.994

Yönetim Kurulu 27 Şubat 2020 tarihinde 2019 yılı için kar dağıtım kararı almış olup, kar dağıtımı Genel Kurul onayına tabidir (2018 yılı : 10.300.000 TL kar dağıtımı kararı alınmıştır ve yapılmıştır).

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Yurt içi satışlar	1.186.586.189	1.029.749.503
<i>Sigara</i>	214.640.086	238.178.186
<i>Sigara Dışı</i>	971.946.103	791.571.317
Satış iadeleri (-)	(2.175.805)	(2.205.764)
Satış iskontoları (-)	(6.639.400)	(3.899.037)
	1.177.770.984	1.023.644.702

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<i>Sigara</i>	(210.798.344)	(233.810.653)
<i>Sigara Dışı</i>	(835.550.113)	(671.747.607)
Satılan ticari mallar maliyeti	(1.046.348.457)	(905.558.260)

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Pazarlama giderleri (-)	(84.021.675)	(64.360.377)
Genel yönetim giderleri (-)	(14.359.900)	(11.165.408)
	(98.381.575)	(75.525.785)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Pazarlama Giderleri Detayı</u>	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Personel giderleri	(41.574.924)	(31.795.806)
Amortisman giderleri (Not 9-10) (*)	(16.737.876)	(14.818.225)
Genel giderler (elektrik, doğalgaz, su vb)	(5.984.135)	(5.003.269)
Lojistik giderleri	(4.125.761)	(1.367.817)
Bakım onarım giderleri	(3.835.253)	(1.966.382)
Reklam giderleri	(2.925.732)	(2.894.352)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(2.187.537)	(1.955.757)
Kira giderleri (*)	(1.098.446)	(995.154)
Diğer pazarlama ve satış giderleri	(5.552.011)	(3.563.615)
	(84.021.675)	(64.360.377)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri Detayı	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Personel giderleri	(6.848.125)	(6.236.790)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 9-10) (*)	(1.841.705)	(903.286)
Danışmanlık giderleri	(2.796.449)	(1.690.870)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.038.481)	(704.090)
Büro ve kırtasiye giderleri	(653.850)	(508.487)
Müşavirlik Giderleri	(645.475)	(222.910)
Seyahat Giderleri	(354.367)	(276.059)
Diğer genel yönetim giderleri	(181.448)	(622.916)
	(14.359.900)	(11.165.408)

(*) TFRS 16 kapsamında varlık kullanım hakları hesaplanmış ve bunlara bağlı olarak toplamda 9.355.421 TL ilave amortisman gideri ve 10.217.396 finansman gideri oluşmuştur. Yine bu standart gereği varlıklara alınan kiralama ile alakalı 16.298.183 TL kira tutarı giderleşmemiştir.

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	1.449.176	7.355.268
Kambiyo karları	924.554	287.560
Konusu kalmayan karşılık	293.908	-
Diğer gelirler	535.491	83.314
	3.203.129	7.726.142

b) Esas faaliyetlerden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(19.942.781)	(34.563.689)
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	-	(88.634)
Dava karşılık giderleri	-	(1.654.534)
Kambiyo zararları	(265.536)	(2.846)
Diğer giderler	(2.974)	(291.054)
	(20.211.291)	(36.600.757)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Ticari olmayan alacağa ait faiz geliri (*)	12.014.662	18.557.356
Peşin ödeme iskontosu	276.190	264.964
Maddi duran varlık satış karı	1.249.861	-
Diğer gelirler	132.486	181.877
	13.673.199	19.004.197

(*) Açıklama: NOT 24-(2) Faiz oranı risk yönetimi

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Kapanan ve taşınan mağazaların özel maliyet gideri	(77.826)	-
	(77.826)	-

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Banka faiz giderleri (*)	(13.280.888)	(17.016.292)
Kiralama işlemleri finansman giderleri (**)	(10.217.396)	(8.953.429)
Finansal kiralama faiz gideri	(292.627)	(465.230)
Kıdem yükü faiz gideri	(181.030)	(141.858)
Teminat mektubu komisyonları ve diğer finansman giderleri	(62.799)	(121.038)
	(24.034.740)	(26.697.847)

(*) Açıklama: NOT 24-(2) Faiz oranı risk yönetimi

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	12.611.574	12.774.995
Ticari borç ve alacaklar reeskontu	5.095.498	5.519.652
Performans primi ve diğer sosyal haklar	(460.479)	(257.599)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(1.072.062)	(909.668)
Şüpheli alacak karşılığı	(966.675)	(1.000.019)
Dava karşılığı	(1.854.786)	(2.025.517)
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	(3.629.562)	(2.935.589)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(4.171.319)	(3.836.207)
Gider tahakkukları	(4.945.795)	(6.514.537)
Diğer	(432.574)	(953.306)
	173.820	(137.795)

Ertelenmiş vergi (varlığı)/ yükümlülüğü hareketleri:

	1 Ocak - 31 Ocak 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Ertelenmiş vergi (varlığı)/yükümlülüğü hareketleri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(137.795)	(1.827.205)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	636.586	1.151.478
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(324.971)	(450.752)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	173.821	224.975

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar vergisi

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2019: %22).

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

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir vergisi stopajı

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

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

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	11.307.408	3.326.662
Dönem karından peşin ödenen vergiler	(9.382.719)	(458.002)
Cari dönem vergisi (varlığı)/ yükümlülüğü	1.924.689	2.868.660

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Dönem vergi gideri	(1.146.860)	(3.326.662)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(636.586)	1.151.477
Vergi gideri	(1.783.446)	(2.175.185)
Vergi karşılığının mutabakatı		
	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Vergi öncesi dönem karı	5.593.423	5.992.392
Hesaplanan vergi gideri (%22)	(1.230.553)	(1.318.326)
Farklı vergi oranlarının etkisi	(64.327)	75.610
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim/istisnalar	(488.566)	(932.469)
Vergi gideri	(1.783.446)	(2.175.185)

22. PAY BAŞINA (KAYIP)/ KAZANÇ

31 Mart 2020 ve 31 Mart 2019 dönemlerinde Şirket hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Pay başına (zarar)/ kar		
Dönem boyunca mevcut hisselerin sayısı	58.842.000	58.842.000
Net dönem karı	3.809.977	3.817.207
Pay başına (zarar)/ kar (TL)	0,065	0,065

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	1.352.133	492.269
Ticari olmayan alacaklar	-	-
	1.352.133	492.269

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	71.208	65.961
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	6.066	5.865
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	15.716	6.157
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	6.843	18.154
Della Gıda San Tic A.Ş.	35	3.926
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	14.789	185.446
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	351	349
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	3.836
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	30.322	37.152
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	15.076	9.641
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	11.324	11.243
Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Tic. A.Ş.	23.415	29.935
Milhans Gıda ve Tarım Ürün.San. ve Tic.A.Ş. (Gruptan ayrıldı.)	-	49
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	15.963	7.974
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	26.554	-
Pendik Marina Yat ve Çekrek İşletmesi A.Ş.	20.166	7.716
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	14.759
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	11.136
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	99.271	72.970
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	994.448	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	586	-
	1.352.133	492.269

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	169.139.604	150.930.750
Ticari olmayan borçlar	3.817.336	-
	172.956.940	150.930.750

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

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ana Ortaklık				
Yıldız Holding A.Ş. (*)	1.120.014	3.817.336	1.690.235	-
Diğer İlişkili Taraflar				
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	39.068	-	2.874.726	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	151	-	150	-
Aytaç Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.419.426	-	821.382	-
Azmüsebat Çelik San.ve Tic.A.Ş.	164.581	-	164.017	-
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic. A.Ş.	5.080.009	-	5.992.528	-
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	18.082	-	18.338	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.555.690	-	-	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	257.496	-	182.929	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.277	-	16.132	-
Future Star E Ticaret A.Ş. (Pame Dan. ve Tic. A.Ş. Unvan değişti)	-	-	56.035	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	56.220	-	2.006	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	108.890.619	-	98.443.386	-
İstanbul Gıda Dış Tic.A.Ş.	32.516	-	32.616	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	510.807	-	399.875	-
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	32.505	-	35.761	-
Most Tek. Çöz. A.Ş. (Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş. Unvan değişti.)	3.386.661	-	1.854.347	-
Northstar Innovation A.Ş.	268	-	267	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic.A.Ş.	2.814.018	-	2.659.220	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	83.245	-	72.685	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ.Tic.A.Ş.	482.839	-	130.865	-
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	45.864	-	172.619	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	2.289.503	-	1.500.580	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic.A.Ş.	60.890	-	45.248	-
Özen Kişisel Bakım Ürünleri Üretim olarak A.Ş.	2.689.373	-	3.037.848	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	179.495	-	189.686	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	31.191.573	-	25.521.431	-
Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş.	-	-	4.251	-
Unmaş Unlu Mamüller San.ve Tic. A.Ş.	504.806	-	521.974	-
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	-	74.075	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	19.238	-	21.678	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	6.211.371	-	4.393.861	-
	169.139.604	3.817.336	150.930.750	-

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 31 Mart 2020		1 Ocak - 31 Mart 2019	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana Ortaklık				
Yıldız Holding A.Ş.	294.452	269	248.720	1.664
Diğer İlişkili Taraflar				
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	2.733	-	3.242
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	765	-	-
Aytaç Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.890.750	12.159	2.279.872	3.956
Azmüsebat Çelik San.ve Tic. A.Ş.	-	969	923.984	382
Batı Unlu Mamüller A.Ş.	-	-	-	283
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	11.056.630	79.952	8.265.770	40.353
Beta Marina Liman Yat ve Çekrek İşletmeciliği A.Ş.	-	4.026	-	7.273
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.543.256	52.578	-	24.454
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	26.763	-	48.274
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	15.195	-	1.944
Della Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	4.732	-	-
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.143	-	17.415	-
Dydo Drinco Turkey A.Ş. (Gruptan ayrıldı.)	-	-	11.328.825	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	222.861	-	24.790	127.290
Golf Gıda Paz. ve Dağ. Ltd. Şti.	-	3.334	570.702	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	92.960.012	-	80.452.072	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	42.528	-	50.470
Kümaş Manyezit Sanayi ve A.Ş.	-	41.224	-	15.863
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	-	7.508	-	8.940
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	28.335	-	43.563
Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	36.484	-	13.910
Milhans Gıda ve Tarım Ürün.San. ve Tic.A.Ş. (Gruptan ayrıldı.)	-	7.686	-	6.778
Odak Refrakter ve Madencilik San. Ve Tic. A.S.	-	-	-	633
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	12.972	-	6.837
Özen Kişisel Bakım Ürünleri Üretim A.Ş.	3.092.950	3.622	828.260	5.744
Pasifik Tük. Ür. Sat. ve Tic. A.Ş.	1.757.199	-	2.222.058	-
Pendik Marina Yat ve Çekrek İşletmesi A.Ş.	-	11.358	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	5.660	-	10.012
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	1.171.754	-	2.015.128	-
Polinas Plastik San. Ve Tic. A.Ş.	1.953.936	-	752.373	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	7.398	-	10.060
Sebat Çakmak Sınai ve Tüketim Malları San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	238
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	40.320.235	742.263	25.643.775	748.106
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	537.087	-	454.971	816
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	63.873	1.042.973	-	1.745.479
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	-	89.650	-	42.565
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	955.641	-	5.451
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	10.089.115	3.625	5.989.067	4.165
Diğer	-	-	-	7.181
	167.957.251	3.242.399	142.017.781	2.985.925

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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 2020	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri (*)	Hizmet Gideri	Diğer Gelirler	Diğer Giderler
Ana Ortaklık							
Yıldız Holding A.Ş.	11.362.916	(656.653)	-	-	(488.103)	83.356	(95.933)
Diğer İlişkili Taraflar							
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	47.900	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	18	(135)
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	(3.400)	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	38.320	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	(131.299)	-	-	(39.660)
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	-	-	14.831	-	-	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	168.575	-	-	118.766	(10.428)
Golf Gıda Paz. ve Dağ. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	3.334	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	-	-	-	-	4.781.363	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	(62.089)	-	(40.666)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(62.807)	-	-	(22.986)
Most Tek. Çöz. A.Ş. (Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş. Unvan değişti.)	-	-	-	-	(1.815.837)	977.721	(13.164)
Pasifik Tük. Ür. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	3.333	-
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	-	-	(102.178)	-	-	(684)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	(408.425)
Polinas Plastic of America, Inc	-	-	-	-	-	39.588	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	76.000	-	(164.137)	-	(37.305)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	(82.057)	-	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	-	1.750	(205.180)	-	2.536	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	2.664	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	9.836	-	-	(43.576)	-	-	(15.747)
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	(56.639)	1.596	-
	11.372.752	(656.653)	261.156	(630.498)	(2.586.805)	6.100.495	(685.133)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2019	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri (*)	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri
Ana Ortaklık						
Yıldız Holding A.Ş.	63.880.804	(3.076.027)	-	(122.604)	100.596	(1.858.925)
Diğer İlişkili Taraflar						
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	5.509	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	192.169	-
Azmüsebat Çelik Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	14.796	(49.023)
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	5.748	(18.231)
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	(22.339)	17.333	(9.830)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(874)
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	(350.827)	-	(155.858)
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	-	-	39.968	-	-	-
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	581.902	-	103.505	(4.458)
Horizon Hızlı Tüketim Ürünleri Paz. Sat. ve Dağ. A.Ş.	-	(109.354)	-	-	15.626.385	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	-	(306.899)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(213.704)	-	(148.373)
Most Tek. Çöz. A.Ş. (Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş. Unvan değişti.)	-	-	-	-	9.557	(2.633.172)
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	5.230	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(859.266)
Pasifik Tük. Ür. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	347	(30.135)
Pendik Marina Yat ve Çekek İşletmesi A.Ş.	-	-	-	(447.984)	-	(4.259)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	-	-	11.825	(41.554)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	72.998	-
Sağlam İnşaat Tah. Tic. A.Ş.	-	-	277.560	-	-	(1.199.460)
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	-	-	24.024	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	(162.652)	-	-
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	-	(47.479)	14.195	(1.041.675)	847.740	(13.721)
Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş.	-	-	-	-	8.564	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	12.094	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	124.525	-	33.962	(657.728)	-	(109.010)
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	-	-	56.017	(362.799)
	64.005.329	(3.232.860)	947.587	(3.019.513)	17.114.437	(7.805.847)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ile 60 gün arasındadır. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullandırılan kredi niteliğinde paralar olup üçer aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adlandırılmaktadır. Şirket tarafından kullandırılan 2020 yılı içinde adlandırmaya baz olan faiz oranı TL’de %10,5-10,7 aralığındadır (31 Aralık 2019: TL %13-26,6).

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.641.001	2.121.608
	1.641.001	2.121.608

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

1) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	31 Mart 2020			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacak	2.108.838	320.999	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	167.402	15.505	9.089	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	2.276.240	336.505	9.089	-
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.276.240	336.505	9.089	-
10. Ticari borçlar	20.946	-	2.905	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.216.626	185.190	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.237.572	185.190	2.905	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.237.572	185.190	2.905	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	1.038.668	151.315	6.184	-
20. Parasal kalemler net yabancı varlık yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.038.668	151.315	6.184	-

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari alacak	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar	7.001.286	1.057.498	107.256	800
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	7.001.286	1.057.498	107.256	800
5. Ticari alacak	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	173.430	18.000	11.196	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	173.430	18.000	11.196	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	7.174.716	1.075.498	117.256	800
10. Ticari borçlar	896.066	144.838	5.367	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.036.535	174.495	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.932.601	319.333	5.367	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.932.952	319.393	5.367	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	5.242.115	756.165	111.889	800
20. Parasal kalemler net yabancı varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.242.115	756.165	111.889	800

Kur riskine duyarlılık

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

	31 Mart 2020	
	Yabancı paranın (%10) değer kazanması	Yabancı paranın (%10) değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	99.408	(99.408)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	99.408	(99.408)
4- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	103.867	(103.867)
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	103.867	(103.867)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2019	
	Yabancı paranın (%10) değer kazanması	Yabancı paranın (%10) değer kaybetmesi
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	449.177	(449.177)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	449.177	(449.177)
4- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	75.035	(75.035)
5- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Diğer döviz varlıkları net etki (4+5)	75.035	(75.035)

2) Faiz oranı riski yönetimi

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

31 Mart 2020	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	405.830.457	-	405.830.457	3
Ticari alacaklar	66.572.346	-	66.572.346	5
İlişkili taraflardan alacaklar	1.352.133	-	1.352.133	23
Diğer finansal varlıklar	2.707.152	-	2.707.152	6
Finansal yükümlülükler				
Finansal kiralama borçları	-	10.755.968	10.755.968	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan Yükümlülükler	-	176.078.481	176.078.481	9
Ticari borçlar	-	679.697.867	679.697.867	5
İlişkili taraflara borçlar	-	172.956.940	172.956.940	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	19.414.819	19.414.819	12,13

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2019	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	399.037.206	-	399.037.206	3
Ticari alacaklar	62.616.154	-	62.616.154	5
İlişkili taraflardan alacaklar	492.269	-	492.269	23
Diğer finansal varlıklar	2.416.405	-	2.416.405	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal kiralama borçları	-	9.133.315	9.133.315	4
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan Yükümlülükler	-	163.276.037	163.276.037	9
Ticari borçlar	-	600.763.915	600.763.915	5
İlişkili taraflara borçlar	-	150.930.750	150.930.750	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	20.556.575	20.556.575	12,13

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONRA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

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

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
DÖNEM KARI/ (ZARARI) (TFRS 16 Hariç)	7.658.375	6.408.514
DÖNEM KARI/ (ZARARI)	4.503.950	3.086.326
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (TFRS 16 Hariç)	(1.089.473)	(2.906.066)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(1.089.473)	(2.906.066)
	(1.146.860)	(3.326.662)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI) (TFRS 16 Hariç)	57.387	420.596
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ (ZARARI)	8.747.848	9.314.580
Finansman Giderleri (-) (TFRS 16 Hariç)	5.593.423	5.992.392
Finansman Giderleri (-)		
Yatırım Faaliyetlerinden Net Gelirler/ (Giderler)	(13.817.344)	(17.744.418)
Amortisman Gideri (TFRS 16 Hariç)	(24.034.740)	(26.697.847)
Amortisman Gideri	13.595.373	19.004.197
	(9.344.370)	(7.138.758)
FAVÖK (TFRS 16 HARIÇ)	(18.579.581)	(15.721.511)
FAVÖK	18.314.188	15.193.559
Esas Faaliyetlerden Net Diğer Gelirler/ (Giderler)	34.612.371	29.407.553
DÜZELTİLMİŞ FAVÖK (TFRS 16 Hariç)	(17.008.162)	(28.874.615)
DÜZELTİLMİŞ FAVÖK	35.322.350	44.068.174
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri (TFRS 16 Hariç)	51.620.533	58.282.168
Depo, merkez ve mağaza kira giderleri	17.396.629	15.209.148
DÜZELTİLMİŞ FAVKÖK (TFRS 16 Hariç)	1.098.446	995.154
DÜZELTİLMİŞ FAVKÖK	52.718.979	59.277.322

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**31 MART 2020 TARİHİNDE SONRA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

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

EK-1 - TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER (Devamı)

TFRS 16 Kiralama standartının Şirket'in mali tablolarına etkileri aşağıda sunulmuştur;

	(RAPORLANAN) 31 Mart 2020	TFRS 16 Etkisi	(TFRS 16 HARİÇ) 31 Mart 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar	893.157.314	(5.112.821)	898.270.135
Peşin ödenmiş giderler	15.427.719	(5.112.821)	20.540.540
Duran varlıklar	382.692.194	163.999.320	218.692.875
Kullanım hakkı varlıkları	166.600.560	166.600.560	-
Peşin ödenmiş giderler	266.733	(1.907.267)	2.174.000
Ertelenmiş vergi varlığı	-	(693.973)	693.974
TOPLAM VARLIKLAR	1.275.849.508	158.886.499	1.116.963.010
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler	979.070.425	55.251.259	923.819.166
Kısa vadeli borçlanmalar	59.730.741	55.251.259	4.479.482
Uzun vadeli yükümlülükler	152.993.430	117.891.633	35.101.797
Uzun vadeli borçlanmalar	127.103.708	120.827.222	6.276.486
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	173.820	(2.935.589)	3.109.409
Özkaynaklar	143.785.653	(14.256.394)	158.042.047
Geçmiş yıllar karı	85.792.968	(10.407.996)	96.200.964
Net dönem karı	3.809.977	(3.848.398)	7.658.375
TOPLAM KAYNAKLAR	1.275.849.508	158.886.498	1.116.963.010
	(RAPORLANAN) 31 Mart 2020	TFRS 16 Etkisi	(TFRS 16 HARİÇ) 31 Mart 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	1.177.770.984	-	1.177.770.984
Satışların maliyeti (-)	(1.046.348.457)	-	(1.046.348.457)
BRÜT KAR	131.422.527	-	131.422.527
Pazarlama giderleri (-)	(84.021.675)	6.957.292	(90.978.967)
Genel yönetim giderleri (-)	(14.359.900)	105.679	(14.465.579)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.203.129	-	3.203.129
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(20.211.291)	-	(20.211.291)
ESAS FAALİYET KARI	16.032.790	7.062.971	8.969.819
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13.673.199	-	13.673.199
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(77.826)	-	(77.826)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	29.628.163	7.062.971	22.565.192
Finansman giderleri (-)	(24.034.740)	(10.217.396)	(13.817.344)
VERGİ ÖNCESİ KAR	5.593.423	(3.154.425)	8.747.848
Vergi gideri (-)	(1.783.446)	(693.973)	(1.089.473)
Dönem vergi gideri / (geliri)	(1.146.860)	-	(1.146.860)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(636.586)	(693.973)	57.387
DÖNEM KARI	3.809.977	(3.848.398)	7.658.375