

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2018
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-42
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-11
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	12
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR.....	12
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	12-13
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	13-14
NOT 7 STOKLAR.....	14
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	14
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15-16
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	17-18
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER	19-21
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	22-23
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	24-25
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	25
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ	26
NOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	26
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	27
NOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	27
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	28
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	28-30
NOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ	31
NOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31-39
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39-42
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		658.596.693	529.099.633
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	179.714.206	227.239.220
Ticari Alacaklar		46.200.803	40.186.249
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5, 23	385.524	2.156.233
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	45.815.279	38.030.016
Diğer Alacaklar		130.286.534	2.609.448
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6, 23, 24	130.178.483	2.467.979
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	108.051	141.469
Stoklar	7	290.731.258	248.502.044
Peşin Ödenmiş Giderler	8	10.288.444	10.562.672
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	146.946	
Diğer Dönen Varlıklar	13	1.228.502	-
Duran Varlıklar		175.127.474	180.205.139
Ticari Alacaklar		-	916.986
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	-	916.986
Diğer Alacaklar		1.334.035	843.957
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.334.035	843.957
Maddi Duran Varlıklar	9	140.003.214	142.819.816
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	29.941.215	28.447.562
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21		3.523.215
Peşin Ödenmiş Giderler	8	3.849.010	3.653.603
TOPLAM VARLIKLAR		833.724.167	709.304.772

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	30 Eylül	31 Aralık
	Referansları	2018	2017
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		688.073.633	574.875.510
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	6.132.462	9.115.640
Ticari Borçlar		643.425.017	540.280.892
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5, 23	<i>111.075.084</i>	<i>156.323.080</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	<i>532.349.933</i>	<i>383.957.812</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	10.843.422	8.864.937
Ertelenmiş Gelirler	8	770.279	493.114
Kısa Vadeli Karşılıklar		26.301.221	13.173.718
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	12	<i>10.948.441</i>	<i>5.416.890</i>
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	11	<i>15.352.780</i>	<i>7.756.828</i>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		601.232	2.947.209
<i>İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	13	<i>14.000</i>	<i>14.000</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>	13	<i>587.232</i>	<i>2.933.209</i>
Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.383.941	28.643.604
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	11.676.664	15.918.484
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.203.215	12.725.120
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	12	<i>16.203.215</i>	<i>12.725.120</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	504.062	
ÖZKAYNAKLAR		117.266.593	105.785.658
Ödenmiş Sermaye	14	60.000.000	60.000.000
Sermaye Avansı		13.570.500	13.570.500
Geri Alınmış Paylar		(13.533.492)	(13.533.492)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı (Giderler) Gelirler		(11.370.102)	(8.111.518)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kayıpları	14	(11.370.102)	(8.111.518)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	14	10.037.476	10.037.476
Geçmiş Yıllar Karları	14	43.822.692	74.181.031
Net Dönem Karı		14.739.519	(30.358.339)
TOPLAM KAYNAKLAR		833.724.167	709.304.772

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem	Cari Dönem	Geçmiş Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot	1 Ocak-	1 Temmuz-	1 Ocak-	1 Temmuz-
	Referansları	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül	30 Eylül
		2018	2018	2017	2017
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	2.729.257.734	1.005.338.914	2.066.648.064	741.284.786
Satışların Maliyeti (-)	15	(2.441.001.090)	(892.234.576)	(1.901.110.598)	(673.754.628)
BRÜT KAR		288.256.644	113.104.338	165.537.466	67.530.158
Pazarlama Giderleri (-)	16, 17	(179.209.984)	(64.323.431)	(137.156.521)	(45.825.942)
Genel Yönetim Giderleri (-)	16, 17	(29.931.339)	(12.393.580)	(23.914.806)	(9.792.514)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	17.426.099	9.889.882	8.063.611	2.545.392
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(76.332.744)	(34.831.205)	(44.868.557)	(15.040.822)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		20.208.676	11.446.004	(32.338.807)	(583.728)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	30.480.804	13.927.597	9.190.128	4.558.395
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	19	(787.022)	(344.092)	(318.722)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ					
FAALİYET KARI / (ZARARI)		49.902.458	25.029.509	(23.467.401)	3.974.667
Finansman Giderleri (-)	20	(30.321.012)	(12.706.116)	(14.047.057)	(5.560.982)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ					
ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		19.581.446	12.323.393	(37.514.458)	(1.586.315)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(4.841.927)	(3.332.953)	6.946.503	131.314
Dönem Vergi Gideri	21	(5.204.968)	(3.932.922)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	21	363.041	599.969	6.946.503	131.314
DÖNEM KARI / (ZARARI)		14.739.519	8.990.440	(30.567.955)	(1.455.001)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına					
Kazanç					
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (TL)	22	0,246	0,1482	(0,764)	(0,0364)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(3.258.585)	(1.024.879)	(1.735.717)	(712.293)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.258.585)	(1.024.879)	(1.735.717)	(712.293)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		-	-	-	-
Kayıpları		(4.073.231)	(1.281.099)	(2.169.646)	(890.366)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak					
Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler	21	814.646	256.220	433.929	178.073
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	814.646	256.220	433.929	178.073
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		11.480.934	7.965.561	(32.303.672)	(2.167.294)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç /Kayıpları	Birikmiş Karlar		
Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Şirket Payları	Sermaye Avansı	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 tarihi itibariyle bakiye	40.000.000	10.037.476	-	-	(6.555.077)	92.804.889	1.376.142	137.663.430
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler 14	-	-	-	-	-	1.376.142	(1.376.142)	-
Toplam kapsamlı (gider) 14	-	-	-	-	(1.735.717)	-	(30.567.955)	(32.303.672)
Sermaye avansı	-	-	-	13.570.500	-	-	-	13.570.500
Geri Alınmış Paylar	-	-	(13.533.492)	-	-	-	-	(13.533.492)
30 Eylül 2017 tarihi itibariyle bakiye	40.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(8.290.794)	94.181.031	(30.567.955)	105.396.766
1 Ocak 2018 tarihi itibariyle bakiye	60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(8.111.518)	74.181.031	(30.358.339)	105.785.658
Transferler 14	-	-	-	-	-	(30.358.339)	30.358.339	-
Toplam kapsamlı gelir 14	-	-	-	-	(3.258.585)	-	14.739.519	11.480.934
30 Eylül 2018 tarihi itibariyle bakiye	60.000.000	10.037.476	(13.533.492)	13.570.500	(11.370.102)	43.822.692	14.739.519	117.266.593

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dipnot Referansları			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		108.202.030	128.497.630
Dönem Karı / (Zararı)		14.739.519	(30.567.955)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9, 10	19.801.762	14.859.724
- Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11, 12	26.852.917	10.807.021
- Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	5	2.966.789	-
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	1.946.579	3.242.956
- Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		10.859.335	337.371
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	19, 20	423.494	4.916.817
- Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21	4.841.927	(6.946.503)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		40.644.497	138.525.373
- Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(7.685.945)	45.927.018
- Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	(42.229.214)	2.322.508
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki (Artış) Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(1.438.695)	(7.076.026)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)		(198.344)	693.116
- Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler	5	92.500.070	92.430.910
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		(303.376)	4.227.847
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		123.076.819	135.114.916
- Vergi Ödemeleri (İadeleri)	21	(146.946)	2.044.425
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(14.727.844)	(8.661.711)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

		Cari Dönem	Cari Dönem
	Dipnot	1 Ocak-	1 Ocak-
	Referansları	30 Eylül	30 Eylül
		2018	2017
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		9.472.126	(1.347.082)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından			
Kaynaklanan Nakit Girişleri	9,10,19	(1.763.266)	163.562
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından			
Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9,10,19	(18.662.126)	(10.640.884)
Alınan Faiz	19	29.897.518	9.130.240
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(165.199.170)	(184.644.316)
Borçlandırma Kaynaklı Nakit Çıkışları ve Kredilerden Nakit Çıkışları*	6	(127.710.504)	(161.685.686)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç			
Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.167.654)	(8.911.573)
Ödenen Faiz	20	(30.321.012)	(14.047.057)
Ödenen Temettüleri	14	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(47.525.014)	(57.493.768)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	227.239.220	79.329.191
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	179.714.206	21.835.423

(*) Açıklama: NOT 24-1-b-3-2 Faiz oranı risk yönetimi

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in ana faaliyet konusu, bakkal, market, büfe gibi perakende satış noktaları, yemek hizmeti veren işletmelere ve kurumsal müşterilere başta olmak üzere, ticari vergi mükellefi gerçek ve tüzel kişilere hızlı tüketim ürünlerini toptan satışlarıdır. Şirket, çoğunlukla üyelik kartı sahibi ticari vergi mükelleflerine satış yapmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in 69 ilde 175 adet mağazası bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 69 ilde 176 adet). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 1.970 kişidir (31 Aralık 2017: 1.855). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in mal tedariği iş ortaklığı sistemine dahil olan iş ortağı market sayısı 479'dur (31 Aralık 2017: 381).

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

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ortaklarının ünvanları ve ortaklık payları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı (*)	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Tutarı	(%)	Pay Tutarı	(%)
Yıldız Holding A.Ş.	33.111.291	55,2	33.111.291	55,2
Emap Limited	5.616.920	9,4	5.616.920	9,4
Halka Açık	21.271.790	35,5	21.271.790	35,5
	60.000.000	100%	60.000.000	100%

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 22 Ekim 2018 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("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.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Netleştirme/Mahsup

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

a. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **TFRS 2, ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

a. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

b. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, 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. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **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 özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara 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. Şirket Yönetimi, standartın Şirket’in finansal rasyolarını ve performans göstergelerini önemli ölçüde etkileyeceğini öngörmekte olup, finansal durum ve performansına etkileri ile ilgili çalışmalarına devam etmektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

b. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37; ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.
- Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

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. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- TFRS 11, ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- TMS 12, ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.
- TMS 23, ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir. Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

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,

Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	11.633.556	10.961.873
Vadesiz mevduatlar	168.080.650	216.277.347
	179.714.206	227.239.220

4. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Finansal kiralama borçları		
Bir yıl içinde	8.740.074	12.029.856
İki ile dört yıl arasındakiler	12.660.055	18.899.401
Geleceğe ait finansal giderler	(3.591.003)	(5.895.133)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	17.809.126	25.034.124
12 ay içerisinde ödenecek borçlar	6.132.462	9.115.640
12 aydan sonra ödenecek borçlar	11.676.664	15.918.484

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

Bilanço tarihi itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen varlıkların net defter değeri 28.043.833 TL'dir (31 Aralık 2017: 31.888.884 TL).

2018 yılında yeni sözleşme yapılmamış olup eski sözleşmelerde 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 2017: %13,90).

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kredi kartı alacakları	5.034.246	4.031.914
Ticari alacaklar	52.288.376	42.980.574
Alacak senetleri	495.771	360.422
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(12.003.114)	(9.342.894)
	45.815.279	38.030.016

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	385.524	2.156.233
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	46.200.803	40.186.249

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar(*)	-	916.986
Toplam uzun vadeli ticari alacaklar	-	916.986

(*) Bank Asya da bulunan pos alacağımızın tahsil edilememe ihtimaline karşı şüpheliye alındığından tutar sıfırlanmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla kredi kartı alacaklarının vadesi ortalama 2 gündür (31 Aralık 2017: 6 gün). 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla mal satışı ile ilgili ortalama vade 4 gündür (31 Aralık 2017: 8 gün). Ticari alacaklar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari alacakların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %21,3 (31 Aralık 2017: %13,5) esas alınmıştır.

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerinde şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Açılış bakiyesi	(9.342.894)	(6.176.952)
Dönem gideri	(2.966.789)	(3.226.378)
Tahsilatlar	306.569	21.545
Kapanış bakiyesi	(12.003.114)	(9.381.785)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	532.349.933	383.957.812
	532.349.933	383.957.812

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	111.075.084	156.323.080
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	643.425.017	540.280.892

30 Eylül 2018 itibarıyla, ticari malların satın alınmasına ilişkin ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermekle birlikte ortalama 57 gündür (31 Aralık 2017: 56 gün).

Ticari borçlar etkin faiz yöntemiyle iskonto edilerek gösterilmiştir. Ticari borçların değerinin tespitinde etkin faiz oranı olarak %21,3 (31 Aralık 2017: %13,5) esas alınmıştır.

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Not 23)	130.176.136	2.467.979
Personelden alacaklar	94.315	129.699
Kısa vadeli diğer alacaklar	16.083	11.770
	130.286.534	2.609.448

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

a) Diğer Alacaklar (Devamı)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.334.035	601.553
Diğer alacaklar(*)	-	242.404
	1.334.035	843.957

(*) Bank Asya da bulunan mevduat alacağımızın tahsil edilememe ihtimaline karşı şüpheliye alındığından tutar sıfırlanmıştır.

7. STOKLAR

Stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	293.716.371	248.416.166
Stok değer düşüklüğü(*)	(3.650.000)	(1.100.000)
Diğer stoklar	664.887	1.185.878
	290.731.258	248.502.044

(*) Stoklar maliyet değerleri ile değerlendirilmiş olup 30 Eylül 2018 itibarıyla 3,65 milyon TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. (31 Aralık 2017: 1,1 milyon TL)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait kira giderleri	5.814.887	4.114.209
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	170.155	1.071.201
Gelecek aylara ait diğer giderler	333.336	12.470
Gelecek Aylara ait personel yan hak ödemeleri	1.300.552	-
Stoklar için verilen sipariş avansları	2.669.514	5.364.793
	10.288.444	10.562.672

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	3.849.010	3.653.603
	3.849.010	3.653.603

b) Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	749.365	493.114
Gelecek aylara ait gelirler	20.914	-
	770.279	493.114

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	127.058.912	19.326.800	119.532.053	265.917.766
Alımlar	6.349.072	1.313.026	11.267.779	18.929.877
Çıkışlar	(1.760.426)	-	-	(1.760.426)
30 Eylül 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	131.647.558	20.639.826	130.799.832	283.087.217
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	(73.727.756)	(7.475.312)	(44.386.016)	(125.589.084)
Dönem gideri	(10.364.611)	(1.923.228)	(6.755.800)	(19.043.639)
Çıkışlar	1.548.720	-	-	1.548.720
30 Eylül 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	(82.543.647)	(9.398.540)	(51.141.816)	(143.084.003)
30 Eylül 2018 itibariyle net defter değeri	49.103.911	11.241.286	79.658.017	140.003.214

Amortisman giderlerinin 17.712.730 TL'si pazarlama giderlerine, 2.089.031 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2018 - 30 Eylül 2018 döneminde finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2017 - 30 Eylül 2017 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	100.611.018	11.530.886	101.326.112	213.468.016
Alımlar	11.156.446	1.491.008	8.570.323	21.217.777
Çıkışlar	(1.097.220)	-	-	(1.097.220)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	110.670.244	13.021.894	109.896.435	233.588.573
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	(64.273.575)	(5.925.905)	(39.184.162)	(109.383.642)
Dönem gideri	(7.815.397)	(1.092.946)	(5.608.599)	(14.516.942)
Çıkışlar	993.546	-	-	993.546
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	(71.095.426)	(7.018.851)	(44.792.761)	(122.907.038)
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	39.574.818	6.003.043	65.103.674	110.681.535

Amortisman giderlerinin 13.626.163 TL'si pazarlama giderlerine, 890.779 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

1 Ocak 2017 - 30 Eylül 2017 döneminde finansal kiralama yoluyla 7.428.115 TL elde edilen maddi duran varlık bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar üzerinde herhangi bir ipotek veya kısıtlama bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet Değeri	Franchising hakları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	26.724.490	3.441.482	30.165.972
Alımlar	-	2.223.383	2.223.383
30 Eylül 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	26.724.490	5.664.865	32.389.355
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2018 itibariyle açılış bakiyesi	-	(1.690.017)	(1.690.017)
Dönem gideri	-	(758.123)	(758.123)
30 Eylül 2018 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(2.448.140)	(2.448.140)
30 Eylül 2018 itibariyle net defter değeri	26.724.490	3.216.725	29.941.215

Kullanım ömrü belirsiz maddi olmayan duran varlık olarak sınıflanan Franchise hakların ne kadar kullanabileceği öngörülemediği için ekonomik ömrü bulunmamaktadır. 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 10 yıllık iş planı hazırlanmış olup, değerlemede %16.0 iskonto oranı ve %5.2 büyüme oranı kullanılmıştır.

Yukarıda detayları belirtilen değer düşüklüğü testinin kontrolü sonucunda 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla franchise hakları tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2017 bulunmamaktadır).

İtfa giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2017 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

Maliyet Değeri	Franchising hakları	Haklar	Toplam
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	26.724.490	2.099.766	28.824.256
Alımlar	-	-	-
30 Eylül 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	26.724.490	3.026.073	29.750.563
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2017 itibariyle açılış bakiyesi	-	(1.202.439)	(1.202.439)
Dönem gideri	-	(342.782)	(342.782)
30 Eylül 2017 itibariyle kapanış bakiyesi	-	(1.545.221)	(1.545.221)
30 Eylül 2017 itibariyle net defter değeri	26.724.490	1.480.852	28.205.342

Ekonomik Ömür

Haklar	3-5 yıl
Franchising hakları	Sınırsız

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR, TAAHHÜTLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılığı	7.540.053	3.290.053
Riskli mağaza karşılığı(*)	1.415.157	3.158.000
Aktivite karşılığı (**)	3.552.876	1.110.017
Bakım Onarım (***)	544.704	-
Elektrik - Su gider Karşılığı(****)	326.303	-
Diğer karşılıklar (*****)	1.973.687	198.758
	15.352.780	7.756.828

- (*) Riskli mağaza karşılıkları Şirket'in mağaza kapatma ya da taşınma kararları ile oluşabilecek muhtemel riskleri sebebiyle mağaza özel maliyetleri üzerinden ayırdığı karşılıklardan oluşmaktadır. Bir kısmı kapatıldığı için tutar düşmüştür.
- (**) Aktivite karşılıkları Şirket'in cari dönemde satışı desteklemek amacıyla düzenlediği para puan kampanya uygulamalarından oluşmaktadır.
- (***) Bakım Onarım karşılığı periyodik bakımı devam eden fakat henüz faturalanmamış giderler için ayrılmıştır.
- (****) Elektrik ve su gider karşılığı kullanılmış fakat bilanço tarihi itibarıyla henüz faturalanmamış elektrik ve su faturaları için ayrılmıştır.
- (*****) Diğer karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla gerçekleşmesi olmuş fakat faturası gelmemiş giderler için ayrılmıştır.

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerinde gerçekleşen dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<u>Dava karşılığı hareket tablosu</u>		
Açılış bakiyesi	3.290.053	793.053
Dönem gideri(*)	4.250.000	884.000
Kapanış bakiyesi	7.540.053	1.677.053

(*) 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının önemli bir bölümü iş akdi fesh edilen personel tarafından açılan davalardan oluşmaktadır. Yönetim değişikliği sonrası artan iş akdi fesihleri ve açılan ilave davalar karşılık rakamının artmasına neden olmuştur.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

a) Verilen Teminatlar

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

	30 Eylül 2018			31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	TL Karşılığı	TL	ABD Doları
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	10.000.000	10.000.000	-	171.987.020	171.647.549	90.000
Teminat	10.000.000	10.000.000	-	171.987.020	171.647.549	90.000
Rehin	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı						
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	135.280.149	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	145.280.149	85.212.429	10.028.000	171.987.020	171.647.549	90.000

(*) 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.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

b) Aleyhe Açılan Davalar

Şirket tarafından ayrılan dava karşılıkları:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Tazminat davaları (*)	4.489.115	1.689.115
İcra davaları (*)	3.050.938	1.600.938
	7.540.053	3.290.053

- (*) 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 (30 Eylül 2018 aleyhe açılan dava 12.376.092 TL). 30 Eylül 2018 itibarıyla şirket aleyhine açılmış ve hali hazırda devam eden davalara 7.540.053 TL (31 Aralık 2017: 3.290.053 TL) tutarında karşılık ayırmıştır. Bu tutarın önemli kısmı yönetim değişikliği sonrası iş akti fesh edilen personellerin açtığı davalardan oluşmaktadır.

c) Faaliyet kiralama anlaşmaları

Faaliyet kiralamalarının kiralama dönemleri 5 ile 20 yıl arasındadır. Faaliyet kiralamaları, önceden haber verilmek suretiyle sadece kiracı tarafından iptal edilebilir nitelik taşımakta olup, kiracı sadece ihbar süresi boyunca gerçekleşecek kiralama tutarını ödemeyi taahhüt etmektedir. Tüm faaliyet kiralamaları kiracının yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Kiracının kiralama dönemi sonunda kiraladığı varlığı satın alma hakkı yoktur.

Faaliyet kiralamaları çerçevesinde, kiralama sözleşmelerinin kiracı tarafından iptal edilmesi ve ihbar süresinin kullanılmaması durumunda ödenmesi gereken asgari kiraların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
6 ay içinde(*)	13.970.577	13.654.749
6 ay-2 yıl içinde	715.374	672.597
2-3 yıl içinde	-	309.672
4-5 yıl içinde	-	796.380
	14.685.951	15.433.397

- (*) 6 ay içinde kira taahhüt yükümlülüğü olarak belirtilen dönem; kiralık yeri taşıma, kapatma ve yasal süreçler için kullanılacak olan makul süredir. Dolayısıyla burada yükümlülük olarak gözüken rakam şirket için gerçekte risk oluşturmamaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Kısa vadeli karşılıklar</u>		
Performans primi ve diğer sosyal haklar	10.081.656	4.550.066
Kullanılmayan izin karşılığı	866.785	866.824
	10.948.441	5.416.890

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar</u>		
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	4.262.381	4.570.422
Personele borçlar	5.454.098	2.786.257
Personele ait ödenecek vergi ve fonlar	1.126.943	1.508.258
	10.843.422	8.864.937

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
Kıdem tazminatı karşılığı	13.567.807	10.309.067
Kullanılmayan izin karşılığı	2.635.408	2.416.053
	16.203.215	12.725.120

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.432,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, mali tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7,50 enflasyon ve %11,81 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,50 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2017: %4,50). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %8 , 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Temmuz 2017: 4.732,48 TL).

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

Kıdem tazminatı karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
1 Ocak itibariyle karşılık	10.309.067	8.797.544
Hizmet maliyeti	1.708.994	971.804
Faiz maliyeti	889.099	776.451
Ödenen kıdem tazminatları	(3.412.583)	(1.747.860)
Aktüeryal kayıp	4.073.231	2.169.646
30 Eylül itibariyle karşılık	13.567.807	10.967.585

Kullanılmamış izin karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
1 Ocak itibariyle karşılık	3.282.877	2.905.719
Dönem içinde hakedilen	2.620.433	1.976.822
Dönem içinde kullanılan	(2.401.117)	(1.702.936)
30 Eylül itibariyle karşılık	3.502.193	3.179.605

Performans prim karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
1 Ocak itibariyle karşılık	4.550.066	2.034.273
Dönem içinde hakedilen	16.846.851	7.492.880
Dönem içinde ödenen	(11.315.261)	(6.913.851)
30 Eylül itibariyle karşılık	10.081.656	2.613.302

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	587.232	2.933.209
Diğer	14.000	14.000
	601.232	2.947.209

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları aşağıdaki gibidir:

Ortaklığın Ünvanı (*)	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Pay Tutarı	%	Pay Tutarı	%
Yıldız Holding A.Ş.	33.111.291	55,2	33.111.291	55,2
Emap Limited	5.616.920	9,4	5.616.920	9,4
Halka Açık	21.271.790	35,5	21.271.790	35,5
	60.000.000	100%	60.000.000	100%

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

Şirket'in sermayesi 1 TL nominal değerli 60.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017 60.000.000 adet).

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	10.037.476	10.037.476
	10.037.476	10.037.476

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

Yeniden Değerleme ve Ölçümlere İlişkin Aktüeryal Kayıp Fonu

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı bakiyesi	(8.111.518)	(6.555.077)
Aktüeryal kayıp	(4.073.231)	(1.945.552)
Aktüeryal kayba ilişkin vergi geliri	814.646	389.110
Dönem sonu bakiyesi	(11.370.102)	(8.111.518)

Geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Olağanüstü yedekler	36.459.367	36.459.367
Geçmiş yıllar karları	7.363.325	37.721.664
	43.822.692	74.181.031

Yönetim Kurulu 2017 yılı için kar dağıtmama kararı almış ve bu karar Genel Kurul'da onaylanmıştır (2016 yılı: Kar dağıtmama kararı alınmıştır).

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yurt içi satışlar	2.768.301.990	1.021.184.929	2.092.926.607	750.677.708
<i>Sigara</i>	735.562.917	272.080.602	577.359.026	229.509.144
<i>Sigara Dışı</i>	2.032.739.073	749.104.327	1.515.567.581	521.168.564
Satış iadeleri (-)	(3.973.966)	(1.256.228)	(3.785.588)	(1.290.662)
Satış iskontoları (-)	(35.070.290)	(14.589.787)	(22.492.955)	(8.102.260)
	2.729.257.734	1.005.338.914	2.066.648.064	741.284.786

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.441.001.090)	(892.234.576)	(1.901.110.598)	(673.754.628)
<i>Sigara</i>	(721.065.551)	(266.757.594)	(565.343.130)	(225.057.834)
<i>Sigara Dışı</i>	(1.719.935.539)	(625.476.982)	(1.335.767.468)	(448.696.794)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pazarlama giderleri (-)	(179.209.984)	(64.323.431)	(137.156.521)	(45.825.942)
Genel yönetim giderleri (-)	(29.931.339)	(12.393.580)	(23.914.806)	(9.792.514)
	(209.141.323)	(76.717.011)	(161.071.327)	(55.618.456)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Faaliyet giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>Pazarlama Giderleri Detayı</u>				
Personel giderleri	(80.297.449)	(28.863.858)	(58.886.849)	(18.686.886)
Kira giderleri	(38.522.168)	(13.233.169)	(32.618.035)	(11.167.265)
Amortisman giderleri (Not 9)	(17.712.730)	(6.189.976)	(13.672.119)	(4.474.014)
Genel giderler (elektrik, doğalgaz, su vb)	(13.933.583)	(6.131.408)	(10.449.478)	(4.299.388)
Lojistik giderleri	(6.111.111)	(1.741.466)	(4.624.394)	(1.694.343)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(4.970.723)	(1.844.015)	(4.094.409)	(1.520.399)
Reklam giderleri	(5.964.208)	(1.595.320)	(2.639.713)	(1.034.645)
Bakım onarım giderleri	(3.927.653)	(1.903.076)	(2.657.582)	(930.895)
Diğer pazarlama ve satış giderleri	(7.770.360)	(2.821.144)	(7.513.943)	(2.018.108)
	(179.209.984)	(64.323.431)	(137.156.521)	(45.825.942)

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
<u>Genel Yönetim Giderleri Detayı</u>				
Personel giderleri	(18.197.832)	(8.188.670)	(15.324.639)	(6.737.168)
Danışmanlık giderleri	(3.073.384)	(1.045.743)	(2.235.015)	(747.919)
Kira giderleri	(1.767.652)	(606.665)	(1.308.383)	(469.748)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(1.149.928)	(413.540)	(1.265.322)	(476.668)
Büro ve kırtasiye giderleri	(680.718)	(281.187)	(273.320)	(90.822)
Müşavirlik Giderleri	(529.146)	(198.714)	(501.197)	(154.130)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 9-10)	(2.089.031)	(525.964)	(1.237.557)	(594.246)
Diğer genel yönetim giderleri	(2.443.647)	(1.133.097)	(1.769.372)	(521.811)
	(29.931.339)	(12.393.580)	(23.914.806)	(9.792.514)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman geliri	16.610.742	9.540.520	7.840.096	2.518.485
Kambiyo karları	193.251	136.938	60.537	(81.929)
Sigorta tazminatı gelirleri	38.289	13.183	8.736	-
Diğer gelirler	583.817	199.241	154.242	108.836
	17.426.099	9.889.882	8.063.611	2.545.392

b) Esas faaliyetlerden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Vadeli alımlardan kaynaklanan finansman gideri	(67.835.280)	(31.275.018)	(37.575.014)	(14.074.343)
Dava karşılık giderleri	(4.250.000)	(2.150.000)		500.000
Kambiyo zararları	(117.578)	(38.669)	(15.209)	85.326
Şüpheli alacak karşılığı giderleri	(2.966.789)	(2.075.485)	(4.126.956)	(1.195.765)
Diğer giderler	(1.163.097)	707.967	(3.151.378)	(356.040)
	(76.332.744)	(34.831.205)	(44.868.557)	(15.040.822)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Ticari olmayan alacağa ait faiz geliri(*)	29.321.836	13.558.106	9.028.031	4.462.061
Peşin ödeme iskontosu	575.682	293.926	102.209	96.334
Maddi duran varlık satış karı	583.286	75.565	59.888	-
	30.480.804	13.927.597	9.190.128	4.558.395

(*) Açıklama: NOT 24-1-b-3-2 Faiz oranı risk yönetimi

b) Yatırım faaliyetlerinden giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Kapanan ve taşınan mağazaların özel maliyeti karşılığı	1.742.843	566.703	(301.509)	-
Kapanan mağaza ve Maddi duran varlık satış zararı	(2.529.865)	(910.795)	(17.213)	-
	(787.022)	(344.092)	(318.722)	-

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Banka Faiz Giderleri*	(26.204.759)	(11.031.922)	(11.556.727)	(4.778.602)
Leasing Faiz gideri	(2.319.713)	(647.844)	(1.689.905)	(514.922)
Kıdem Yüklü Faiz Gideri	(889.099)	(299.623)	(776.450)	(261.661)
Teminat mektubu komisyonları ve Diğer Finans Giderleri	(907.441)	(726.727)	(23.975)	(5.797)
Finansman Gideri Toplam	(30.321.012)	(12.706.116)	(14.047.057)	(5.560.982)

(*) Açıklama: NOT 24-1-b-3-2 Faiz oranı risk yönetimi

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 muhasebeleşirmektedir. 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, 30 Eylül 2018 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 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 (2017: %20-22).

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Maddi ve maddi olmayan varlıkların değerlendirme, amortisman ve itfa farklılıkları	11.471.289	10.483.342
Ticari borç ve alacaklar reeskontu	4.547.808	2.207.492
İndirilebilir Zararlar	(4.677.082)	(9.882.050)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.713.561)	(2.061.813)
Gider tahakkukları	(2.469.886)	(2.605.014)
Kullanılmamış izin karşılıkları	(693.428)	(721.953)
Performans primi ve diğer sosyal haklar	(1.536.335)	-
Şüpheli alacak karşılığı	(220.000)	(220.000)
Dava karşılığı	(1.658.812)	(723.812)
Kredi kartı alacaklarının reeskontu	12.246	(88.869)
Diğer	(1.558.177)	89.462
	<u>504.062</u>	<u>(3.523.215)</u>

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(3.523.215)	4.736.819
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	4.841.923	(6.946.503)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(814.646)	(433.929)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	504.062	(2.643.613)

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.

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. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2017: %20).

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.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılıkları aşağıdaki gibidir:

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Dönem karından peşin ödenen vergiler	(146.946)	-
Cari dönem vergisi (varlığı) / yükümlülüğü	(146.946)	-
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Dönem vergi gideri	(5.204.968)	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	363.041	6.946.503
Vergi gideri	(4.841.927)	6.946.503
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar:	19.581.446	(37.514.458)
- Faaliyetlerden elde edilen	19.581.446	(37.514.458)
Hesaplanan vergi:	(4.307.918)	7.502.892
- Faaliyetlerden elde edilen	(4.307.918)	7.502.892
Farklı Vergi oranlarının etkisi	118.204	
- Kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirim /istisnalar	(652.213)	(556.389)
Vergi gideri	(4.841.927)	6.946.503

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

22. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 dönemlerinde Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Pay başına (zarar) / kar		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	60.000.000	40.000.000
Net dönem karı	14.739.519	(30.567.955)
Pay başına (zarar) kar (TL)	0,246	-0,764

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan olan alacak tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari alacaklar	385.524	2.156.233
Ticari olmayan alacaklar	130.178.483	2.467.979
	130.564.007	4.624.212

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ticari alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ana Ortaklık				
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	130.178.483	-	2.467.979
Diğer İlişkili Taraflar				
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	1.264	-	-	-
Ak Alev Manyezit Levha Üretim San. Tic. A.Ş.	-	-	291	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	49.976	-	3.444	-
Atademir Gıda San ve Tic	4.530	-	-	-
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic. A.Ş.	219	-	28.731	-
Beta Marina Liman Yat ve Çekmek İşletmeciliği A.Ş.	-	-	4.334	-
Biskot Bisküvi Gıda San.ve Tic. A.Ş.	28.072	-	8.475	-
Continental Confectionery Company Gıda San.ve Tic.A.Ş.	5.582	-	6.592	-
Dank Gıda San. ve Tic.A.Ş.	7.895	-	-	-
Della Gıda San.ve Tic. A.Ş.	6.194	-	-	-
DuruG2M Gıda Tarım ve Tic.	7.080	-	-	-
Emirhan Gıda Paz.San.ve Tic.	101.348	-	-	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş.	-	-	820	-
G2M Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.	25.533	-	-	-
Gözde Girişim Sermayesi Yat. Ortaklığı A.Ş.	1.000	-	-	-
İstanbul Gıda Dış Tic.A.Ş.	-	-	1.139	-
Karma Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	6.590	-	-	-
Karma Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	6.590	-	6.575	-
Kellogg Med Gıda Ltd.Şti.	8.347	-	3.472	-
Kerevitaş Gıda San.ve Tic. A.Ş.	26.484	-	20.091	-
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	40.340	-	24.437	-
Makina Takım End.A.Ş.	4.535	-	8.404	-
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	-	-	14.305	-
Mevsim Taze Meyve Sebze San.ve Tic.A.Ş.	3.087	-	2.204	-
Milhans Gıda ve Tarım Ürün.San. ve Tic.A.Ş.	-	-	50	-
Murat Ülker	50.555	-	-	-
Natura Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	164.280	-
Odak Refrakter ve Madencilik Tic.A.Ş.	299	-	-	-
Nissin Yıldız Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	-	57	-
Örgen Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	-	889	-
Ucz Mağazacılık Tic.A.Ş.	-	-	44.666	-
Ülker Ailesi ve Yönetim Kurulu Üyeleri	-	-	426.905	-
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	-	-	13.574	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	-	-	1.372.498	-
Diğer	-	-	-	-
	385.524	130.178.483	2.156.233	2.467.979

(*) Açıklama: NOT 24-1-b-3-2 Faiz oranı risk yönetimi

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara olan borç tutarlarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	111.075.084	156.323.080
	111.075.084	156.323.080

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

Ticari borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Ticari
Ana Ortaklık		
Yıldız Holding A.Ş.	-	1.621.772
Diğer İlişkili Taraflar		
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	30.975
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	150	152
Aytaç Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.293.035	546.732
Azmüsebat Çelik San.ve Tic.A.Ş.	269.814	2.239.121
Bagetürk Gıda San. ve Tic.A.Ş.	-	115.083
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic. A.Ş.	1.630.394	1.402
Beta Marina Liman Yat ve Çekek İşletmeciliği A.Ş.	31.086	-
Çayırovası İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	60.889	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	9.191
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43.467	24.478
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş.	313.997	1.101.814
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	4.450.894
G2M Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.	592.724	260.808
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	66.833.940	185.443
Hüner Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	5.991	23
İstanbul Gıda Dış Tic.A.Ş.	13.581	24.374
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	65.834	2.602
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	9.708	11.142
Natura Gıda Sanayi ve Tic. A.Ş.	546.172	-
Northstar Innovation A.Ş.	267	268
Önem Gıda San.ve Tic.A.Ş.	1.127.677	681.628
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic.A.Ş.	2.446.529	77.520.827
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ.Tic.A.Ş.	14.103	212.293
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	2.040.657	1.060.436
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Ürt.A.Ş.	1.531.250	1.330.678
Şok Marketler Tic.A.Ş.	17.473.730	14.692.734
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz.San.ve Tic. A.Ş.	163.207	49.869.075
Unmaş Unlu Mamüller San.ve Tic. A.Ş.	433.373	329.008
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	2.163	-
Yeni Teközel Markalı Ürün	14.131.346	
Diğer	-	125
	111.075.084	156.323.080

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

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

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2018		1 Temmuz - 30 Eylül 2018		1 Ocak - 30 Eylül 2017		1 Temmuz - 30 Eylül 2017	
	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar	Alışlar	Satışlar
Ana Ortaklık								
Yıldız Holding A.Ş.	696.419	6.047	171.849	6.047	596.551	9.885	348.381	-
Diğer İlişkili Taraflar								
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	228.330	46.592	-	326	24.183.003	44.375	6.663.441	1.534
Ak Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	185.611	5.006	185.611	5.006
Ak Alev Manyezit Levha Üretim San. Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.684	-	834
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	46.875	-	2.065	-	33.084	-	277
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	21.012	-	-	-	12.648	-	-
Aytaç Gıda Yatırım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.367.469	13.934	2.404.070	5.443	7.004.550	26.551	2.500.521	9.051
Azmüşebat Çelik San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	3.599.690	-	3.221.668	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	484.950	35.463	214.338	757
Besler Gıda ve Kim.Tic. A.Ş.	22.221.928	172.719	6.330.524	24.135	2.690.579	124.662	-	25.096
Beta Marina Liman İşletmeciliği A.Ş.	-	33.353	-	15.847	-	19.800	-	4.830
Biskot Bisküvi Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	512.828	-	25.845	-	534.122	-	7.814
Continental Confectionery Company Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	225.670	-	13.541	-	164.854	-	11.423
Dank Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.555	-	6.633	-	4.119	-	1.630
Donuk Fırıncılık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	134.733	-	58.627	-	79.445	-	57.713	-
Dydo Drinco Turkey İçecek Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	11.044.625	4.201	5.907.902	945
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz. A.Ş.	1.451.279	948	731.090	214	3.604.942	534	880.254	93
Emirkan Gıda Paz. San. Tic. Ltd. Şti.	-	211.200	-	88.922	-	122	-	122
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	-	5.194	-	1.116
Farmamak Ambalaj A.Ş.	-	21	-	21	-	3.799	-	-
G2M Dağıtım Paz.ve Tic. A.Ş.	4.225.615	2.601.732	1.520.708	1.175.845	3.117.218	1.212.723	1.760.799	434.836
Gözde Girişim Sermayesi Yat. Ortaklığı A.Ş.	-	3.088	-	1.285	-	3.832	-	1.093
Golf Gıda Pazarlama Dağıtım Ltd. Şti.	-	-	-	-	2.445.104	189	2.445.104	189
Horizon Hızlı Tüketim Ürün. Paz. Satış ve Dağıtım A.Ş.	194.209.944	-	63.380.046	-	85.685	1.123	85.685	-
Hüseyin Avni Metinkale	-	174	-	-	-	207.021	-	207.021
Hüner Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	1.545	-	-
İstanbul Gıda Dış Ticaret A.Ş.	-	991	-	-	-	6.947	-	-
Karma Tarımsal Üretim ve Ticaret A.Ş.	-	99.334	-	9.042	-	74.703	-	8.310
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	29.788	-	3.131	-	32.931	-	2.728
Kerevitaş Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	297.012	-	37.636	-	240.214	-	32.532
Kümaş Manyezit Sanayi A.Ş.	-	92.209	-	45.403	-	62.104	-	16.146
Makina Takım End. A.Ş.	-	13.118	-	3.417	-	12.817	-	3.101
Marsa Yağ San.ve Tic. A.Ş.	-	109.447	-	12.627	-	40.454	-	15.966
Mevsim Taze Meyve Sebze San.ve Tic. A.Ş.	-	18.264	-	5.647	26.032	1.503	26.032	1.503
Milhans Gıda ve Tarım Ürün. San. ve Tic. A.Ş.	-	19.352	-	9.448	-	12.535	-	5.555
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	3.401.686	2.563.862	1.421.217	1.128.253	-	204.819	(1.274.002)	(9)
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	7.162	-	-	-	23.146	-	-
Odak Refrakter ve Madencilik Tic. A.Ş.	-	2.905	-	1.241	-	1.607	-	842
Orhan Özokur	-	6.181	-	6.181	-	4.068	-	4.068
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	62.759	-	5.495	-	46.488	-	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Ticaret A.Ş.	6.284.396	821	2.320.972	-	169.079.050	200	60.195.985	134
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. A.Ş.	-	5.219	-	2.142	-	680	-	-
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	3.906.668	37.536	1.695.483	-	1.742.589	40.538	701.121	-
Sağlam İnş. Taah. Tic. A.Ş.	-	382	-	122	-	-	-	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Ürt. A.Ş.	2.420.633	80.503	1.277.474	4.414	2.419.416	57.757	822.441	-
Sebat Çakmak Sınai ve Tüketim Malları Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	895	-	-	-	-	-	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	56.154.800	314.457	21.529.760	314.205	47.607.278	23	16.287.300	-
Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hiz. San.ve Tic. A.Ş.	25.064.075	5.262	25.064.075	-	177.817.189	5.470	53.044.965	1.971
Toroslar Unlu Mamüller ve Fırıncılık A.Ş.	-	74.845	-	27.192	-	53.751	-	-
Ucz Mağazacılık Tic. A.Ş.	-	-	-	-	4.501	10.264.589	4.501	466.795
Unmaş Unlu Mamüller San. ve Tic. A.Ş.	1.475.623	4.093	485.987	1.537	871.601	-	334.605	-
Ülker Bisküvi Sanayi A.Ş.	-	564.146	-	15.857	-	484.258	-	395
Ülker Çikolata San. A.Ş.	-	291.310	-	10.170	-	232.489	-	698
Murat Ülker	-	4.590.364	-	4.581.462	-	2.477.597	-	2.477.597
Mustafa Yaşar Serdengeçti	-	22.134	-	-	-	117.545	-	117.545
Yeni Teközel Markalı Ürün Dağıtım Hizm. A.Ş.	23.678.384	1.827	12.380.777	-	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-	-	292	-	-
	352.921.981	13.219.923	140.772.658	7.590.788	458.689.609	16.956.061	154.414.365	3.869.544

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

1 Ocak - 30 Eylül 2017						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri
Ana Ortaklık						
Yıldız Holding A.Ş.	9.129.859	-	-	-	77.080	(488.419)
Diğer İlişkili Taraflar						
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	-	-	61.634	-
Ak Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.685	-
Aytaç Gıda Yat.San.A.Ş.	-	-	-	-	102.223	-
Azmüsebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	26.399	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	6.844	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(12.970)
Dydo Drinco Turkey İçecek Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	1.250	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz. A.Ş.	-	-	21.687	-	30.415	-
G2M Dağıtım Paz. ve Tic. A.Ş.	-	-	315.000	-	1.120.027	(14.988)
Golf Gıda Pazarlama Dağıtım Ltd. Şti.	-	-	-	-	58.505	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürün. Paz. Satış ve Dağıtım A.Ş.	-	-	-	(18.073)	-	(76.044)
Hüner Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	2.325	(88)
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	24.935	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	-	(472)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(108.956)	-	(59.908)
Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	7.146	-
Misbis Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(76.465)	-	-
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	9.793	-
Nissin Yıldız Gıda. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	15.053	-
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	(1.838.077)
Pasifik Tüketim Ürünleri Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	185.815	(2.451)	371.024	(203.485)
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	(327.096)	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. A.Ş.	-	-	-	-	-	(77.856)
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	39.747	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Ticaret A.Ş.	-	-	35.338	-	-	(28.308)
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	-	-	256.248	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	-	-	15.875	(2.139.990)	1.699.483	(1.710.282)
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	368.282	(339.799)
Ucz Mağazacılık Tic. A.Ş.	-	-	72.250	-	156.831	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	6.662	-
Diğer	-	-	-	-	-	-
	9.129.859	(327.096)	645.965	(2.345.935)	4.443.591	(4.850.696)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 Temmuz - 30 Eylül 2017						
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Geliri	Hizmet Gideri
Ana Ortaklık						
Yıldız Holding A.Ş.	4.558.395	-	-	-	77.080	(107.769)
Diğer İlişkili Taraflar						
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	-	-	14.946	-
Ak Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.685	-
Aytaç Gıda Yat.San.A.Ş.	-	-	-	-	67.451	-
Azmisebat Çelik San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	26.399	-
Bağeturk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	3.040	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(4.297)
Dydo Drinco Turkey İçecek Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	-	-	1.250	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz. A.Ş.	-	-	7.485	-	5.914	-
G2M Dağıtım Paz. ve Tic. A.Ş.	-	-	105.000	-	813.772	(14.913)
Golf Gıda Pazarlama Dağıtım Ltd. Şti.	-	-	-	-	58.505	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürün. Paz. Satış ve Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	-	(72.355)
Hüner Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	(88)
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	6.471	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	-	(58)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(36.319)	-	(22.966)
Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.467	-
Misbis Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(10.924)	-	-
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Nissin Yıldız Gıda. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	49	-
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-	(601.915)
Pasifik Tüketim Ürünleri Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	41.186	-	190.395	(25.370)
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	(86.318)	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ. A.Ş.	-	-	-	-	-	(37.646)
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	12.773	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Ticaret A.Ş.	-	-	35.338	-	-	(28.308)
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	-	-	256.248	-
Şok Marketler Tic. A.Ş.	-	-	-	(845.181)	1.493.086	(1.296.501)
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	278.144	(67.563)
Ucz Mağazacılık Tic. A.Ş.	-	-	10.000	-	44.550	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	1.854	-
Diğer	-	-	-	-	-	-
	4.558.395	(86.318)	199.009	(892.424)	3.355.079	(2.279.749)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

1 Ocak - 30 Eylül 2018					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri
Ana Ortaklık					
Yıldız Holding A.Ş.	27.247.726	-	-	(38.673)	(861.688)
Diğer İlişkili Taraflar					
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	-	-	-
Azmüsabet Çelik Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(26.029)	-
Bahar Su Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic.A.Ş.	25.773	-	-	-	-
Beta Marina Liman İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	(170.541)	-
Biskot Bisküvi Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Continantal Confectionery Company Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Della Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Egal Gıda Mad.San.Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş.	-	-	24.103	-	-
Esas Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-
Etkin Gıda Pazarlama A.Ş.(2)	-	-	-	-	-
Exper Bilgisayar Sistemleri San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Güzeliş Gıda İmalat ve Paz.Ltd.Şti.	-	-	-	-	-
G2M Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.	-	-	351.603	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	-	(483.427)	-	-	-
Hüner Pazarlama ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	(126.191)	-
Medyasoft Bilgi Sis.San.ve Tic.A.Ş.(1)	-	-	-	-	-
Murat Ülker	-	-	-	-	-
Natura Gıda San.ve Tic.A.Ş.	10.868	-	-	-	-
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	(1.612.898)
Pasifik Tüketim Ürünleri Sat.ve Tic. A.Ş.	-	-	51.620	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ.A.Ş.	-	-	-	-	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	(60.293)	-	-	-
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	-
Polmak Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Rekor Gıda Pazarlama San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Rekor Gıda Pazarlama Sanayi ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Saf Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Ticaret A.Ş.	-	-	168.526	-	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-
Seher Gıda Paz.San.ve Tic.A.Ş.(1)	-	-	-	-	-
Sun Doğal Gıda Amb.San.A.Ş.	944.688	-	-	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	-	-	24.374	(1.301.363)	(9.078)
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz.San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(34.801)
Turyağ Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Ufuk Doğal Gıda Ambalaj San.A.Ş.	-	-	-	-	-
Ülker Bisküvi San.A.Ş.	-	-	-	-	-
Ülker Çikolata San.A.Ş.	186.631	-	-	(357.032)	-
Yeni Teközel Markalı Ürün Dağıtım Hizm. A.Ş.	-	-	-	-	(70.362)
	28.415.686	(543.720)	620.226	(2.019.830)	(2.588.827)

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 Temmuz - 30 Eylül 2018					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Faiz Geliri	Faiz Gideri	Kira Geliri	Kira Gideri	Hizmet Gideri
Ana Ortaklık					
Yıldız Holding A.Ş.	13.086.448	-	-	(27.781)	(183.104)
Diğer İlişkili Taraflar					
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	-	-	-	-	-
Azmüsabet Çelik Sanayii ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Bahar Su Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Besler Gıda ve Kimya San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Beta Marina Liman İşletmeciliği A.Ş.	-	-	-	(110.541)	-
Biskot Bisküvi Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Continantal Confectionery Company Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Della Gıda San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Egal Gıda Mad.San.Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Eksper Tüketim Maddeleri Satış ve Paz.A.Ş.	-	-	8.474	-	-
Esas Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-
Etkin Gıda Pazarlama A.Ş.(2)	-	-	-	-	-
Exper Bilgisayar Sistemleri San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Güzeliş Gıda İmalat ve Paz.Ltd.Şti.	-	-	-	-	-
G2M Dağıtım Paz.ve Tic.A.Ş.	-	-	117.201	-	-
Horizon Hızlı Tüketim Ürün.Paz.Satış ve Dağıtım A.Ş.	-	(483.427)	-	-	-
Hüner Pazarlama ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Kaynak Finansal Kiralama A.Ş.	-	-	-	-	-
Marsa Yağ San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	(42.064)	-
Medyasoft Bilgi Sis.San.ve Tic.A.Ş.(1)	-	-	-	-	-
Murat Ülker	-	-	-	-	-
Natura Gıda San.ve Tic.A.Ş.	593	-	-	-	-
Önem Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	(514.803)
Pasifik Tüketim Ürünleri Sat.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağ.A.Ş.	-	-	-	-	-
Pervin Finansal Kiralama A.Ş.	-	(4.111)	-	-	-
PNS Pendik Nişasta Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	-
Polmak Ambalaj San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Rekor Gıda Pazarlama San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Rekor Gıda Pazarlama Sanayi ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Saf Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Ticaret A.Ş.	-	-	60.136	-	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-
Seher Gıda Paz.San.ve Tic.A.Ş.(1)	-	-	-	-	-
Sun Doğal Gıda Amb.San.A.Ş.	-	-	-	-	-
Şok Marketler Tic.A.Ş.	-	-	11.576	(611.710)	-
Teközel Gıda Temiz Sağlık Marka Hiz.San.ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-
Turyağ Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-
Ufuk Doğal Gıda Ambalaj San.A.Ş.	-	-	-	-	-
Ülker Bisküvi San.A.Ş.	-	-	-	-	-
Ülker Çikolata San.A.Ş.	72.635	-	-	(357.032)	-
Yeni Teközel Markalı Ürün Dağıtım Hizm. A.Ş.	-	-	-	-	(70.362)
	13.159.677	(487.538)	197.387	(1.149.128)	(768.269)

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 ile 60 gün arasındadır. Ticari olmayan alacaklar, grup şirketlerine kullanılan kredi niteliğinde paralar olup aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı üstünde bir orana ile adatlandırılmaktadır. Şirket tarafından kullanılan 2018 yılı içinde adatlandırmaya baz olan faiz oranı TL'de % 15,6-% 27,1 aralığındadır (31 Aralık 2017: TL %13,6-15,3).

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.236.929	3.850.540
	4.236.929	3.850.540

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

1- Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	30 Eylül 2018			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	565.604	28.139	56.440	610
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	177.329	18.000	10.000	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	742.933	46.139	66.440	610
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	742.933	46.139	66.440	610
10. Ticari Borçlar	30.059	5.018	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	30.059	5.018	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	30.059	5.018	-	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	712.874	41.121	66.440	610
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	535.545	23.121	56.440	610

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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 2017			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacak	-	-	-	1.452
2a. Parasal Finansal Varlıklar	453.073	7.539	92.406	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	113.049	18.000	10.000	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	566.122	25.539	102.406	1.452
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	566.122	25.539	102.406	1.452
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
19. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18)	566.122	25.539	102.406	1.452
20. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	453.073	7.539	92.406	1.452

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 çita oluşturmaktadır. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar ABD Doları'nın TL karşısında %10'luk değer artışının net karda azalış etkisini ifade eder.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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)

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Kar / Zarar		Kar / Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülük	24.632	(24.632)	9.633	(9.633)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	24.632	(24.632)	9.633	(9.633)
4-Avro net varlık / yükümlülük	46.655	(46.655)	46.979	(46.979)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	46.655	(46.655)	46.979	(46.979)

(b) -3.2 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.

* Şirket 2018 yılında vadeli kredi kartı tahsilatlarının büyük bir kısmını, vadesini beklemeden, kredi kartı ile tahsilatın ertesi günü tahsil ederek alacaklarını erken tahsil etkisi ile finansman gideri oluşturmuş ancak erken tahsil ettiği tutarı da üzerinden adat getirisi oluşturmakta kullanmıştır. 19 ve 20 numaralı not da görülebileceği gibi geçen yıllara göre net finans giderlerinde düşüş sağlanmıştır. Bu politika değişikliği sonrasında nakit akış tablosunda net nakit azalmış gibi gözüksede bu rakam bilançoda diğer alacakların içinde gözükmemektedir.

BİZİM TOPTAN SATIŞ MAĞAZALARI A.Ş.

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

Tüm tutarlar, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.

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

2- Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	179.714.206	-	179.714.206	3
Ticari alacaklar	45.815.279	-	45.815.279	5
İlişkili taraflardan alacaklar	385.524	-	385.524	23
Diğer finansal varlıklar	131.620.569	-	131.620.569	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	17.809.126	17.809.126	4
Ticari borçlar	-	532.349.933	532.349.933	5
İlişkili taraflara borçlar	-	111.075.084	111.075.084	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	11.444.654	11.444.654	12,13
31 Aralık 2017				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	227.239.220	-	227.239.220	3
Ticari alacaklar	38.030.016	-	38.030.016	5
İlişkili taraflardan alacaklar	2.156.233	-	2.156.233	23
Diğer finansal varlıklar	3.453.405	-	3.453.405	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	25.034.124	25.034.124	4
Ticari borçlar	-	383.957.812	383.957.812	5
İlişkili taraflara borçlar	-	156.323.080	156.323.080	23
Diğer finansal yükümlülükler	-	11.812.146	11.812.146	12,13

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.